

Санкт-Петербургский государственный университет

Экономический факультет

Шэн Вэньцзе

**Причины появления и методы борьбы с теневым предпринимательством в экономике
России и Китая**

Направление _____ Экономика _____

Основная образовательная программа магистратуры «Экономика фирмы»

Профиль: Экономика фирмы

Научный руководитель:

Профессор, доктор экономических наук

Чеберко Евгений Федорович

Рецензент:

Матюшев Александр Анатольевич

Санкт-Петербург

2018

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
ГЛАВА 1. СУЩНОСТЬ И ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ ТЕНЕВОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА	5
1.1. Основные концепции, определяющие причины существования теневых экономических отношений.	5
1.2. Основные подходы к классификации и воздействия теневых экономических отношений.	10
1.3. Основные способы измерения масштабов теневого предпринимательства.	16
Выводы	21
ГЛАВА 2. ТЕНЕВОЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВО В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛИЗАЦИИ	23
2.1. Общемировые тенденции изменения характера и роли теневого предпринимательства.	23
2.2. Специфические и общие закономерности развития теневого сектора экономики в России.	26
2.3. Специфические и общие закономерности развития теневого сектора экономики в Китае.	31
Выводы	36
ГЛАВА 3. ФОРМЫ И МЕТОДЫ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ТЕНЕВОМУ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВУ	38
3.1. Национальная система борьбы с теневой экономикой в Китае. Ее состояние и основные направления развития.	38
3.2. Национальная система борьбы с теневой экономикой в России. Ее состояние и основные направления совершенствования.	45
3.3. Сравнительные характеристики состояния теневого предпринимательства в России и Китае.	53
Выводы	56
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	58
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ	60
ПРИЛОЖЕНИЯ	64

Введение

Актуальность исследования. Всем известно, что теневое предпринимательство существует в каждой стране, но его положение и влияние на экономику различных стран не одинаково. В качестве неотъемлемой части экономической системы общества, теневая экономика обладает своими особенностями и влияет на соответствующие результаты, особенно в России. Так как теневая экономика является результатом постоянного изменения существующей системы экономических связей общества, теневое предпринимательство занимает свое место и в России, и в Китае. Проблематика теневого предпринимательства исследуется примерно с середины 1960-х годов, многие зарубежные исследователи в разные годы в той или иной степени занимались проблемами незаконной, неформальной и теневой экономики, поэтому по данной теме существует немало исследований на разных языках. Но в экономической теории до сих пор не существует сложившегося понимания роли теневой экономики в общей экономической системе. Наиболее часто исследуемыми проблемами в современной литературе являются: генезис, эволюция, структура, оценка и другие аспекты теневой экономики, а в центре внимания лежат проблемы выявления причин и изучения методов противодействия теневому предпринимательству в экономике. В Китае и в России ситуация частично похожа, но в каждой стране есть свои особенности. Сравнительное исследование является значимым для современной экономики стран, поэтому тема данной магистерской диссертации называется «Причины появления и методы борьбы с теневым предпринимательством в экономике России и Китая».

Объект исследования – причины и методы борьбы с теневым предпринимательством.

Предмет исследования – теневое предпринимательство в экономике России и Китае.

Цель исследования состоит в том, чтобы обобщить тенденции изменения характера теневого предпринимательства России и Китая в условиях глобализации, проанализировать и сравнить формы и методы противодействия теневому предпринимательству двух стран, и дать рекомендации по их совершенствованию.

Для достижения поставленной цели, в данном исследовании необходимо выполнить следующие задачи:

- Раскрыть основной понятийный аппарат теневого предпринимательства в КНР и РФ;
- Проанализировать определение теневого предпринимательства, выявить его ключевые признаки и классификацию;
- Раскрыть ключевые современные методы измерения масштаба теневой экономики;
- Обобщить тенденции изменения характера теневого предпринимательства в мировой практике;

- С помощью разных моделей выяснить специфические и общие закономерности развития теневого сектора экономики в КНР и РФ;
- Проанализировать методы противодействия теневому предпринимательству правительства двух стран, внести предложения по усилению контроля государством.
- Сравнить характеристики состояния теневого предпринимательства в России и Китае.

Новизна и практическая значимость исследования состоит в сравнительном анализе теневого предпринимательства в КНР и РФ, и представлении рекомендаций по повышению эффективности госрегулирования теневых отношений

Степень научной разработанности темы. Теоретическая основа данного исследования включает работы русских, китайских и зарубежных ученых в области теории теневой экономики, заявленные в трудах таких исследователей, как П. Гутманн (P.Gutmann), P.Cagan, Эдгар Л.Фейдж (Edgar L. Feige), В.И.Авдийский, В.А.Дадалко, В.Н.Волкова, Ся синюань, Ся Нансинь и других. Также использовались данные Системы национальных счетов(SNA).

Мы опирались на работы авторов, у которых было представлено моделирование и измерение теневой экономики: V.Tanzi, Фридрих Шнайдер(Friedrich Schneider), В. S.Frey, A.Buehn и других.

Основными **методами работы** в данном исследовании являются: статистический, ретроспективный и сравнительный анализ.

Информационную базу исследования составили:

- информационно-аналитические материалы по исследуемой проблеме, представленные в научной литературе, периодической печати и сети интернет;
- статистические источники: Российский статистический ежегодник, Регионы России, статистика Госкомстата (<http://www.gks.ru>), Китайский статистический ежегодник (<http://data.stats.gov.cn/>) и статистика Всемирного банка (<http://data.worldbank.org>).

Структура диссертации. Работа состоит из введения, трёх глав, заключения, библиографического списка литературы и приложений. В первой части изложены дефиниция (определение) и причины теневой экономики, также её классификация и подробно описываются способы измерения теневой экономики. Во второй главе внимание автора сосредоточено на состоянии теневой экономики в мире, особенно в РФ и КНР, оценивая её масштаб в двух странах, проанализированы причины и результаты её формирования и существования. В последней главе описаны формы и методы противодействия теневому предпринимательству. В заключении подведены основные итоги исследования и сделаны общие выводы.

Глава 1 СУЩНОСТЬ И ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ ТЕНЕВОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА.

1.1 Основные концепции, определяющие причины существования теневых экономических отношений.

Чтобы четко понимать термин «теневое предпринимательство», необходимо прежде всего познакомиться с термином «теневая экономика», который имеет разные термины в русском языке, например, "неофициальная экономика", "подпольная экономика", "скрытая экономика", "подземная экономика", "неформальная экономика", "тайная экономика" и "подводная экономика", в то же время в английском тоже есть "shadow economy", "underground economy", "black economy" и т.п.. Теневая экономика является предметом интереса исследователей ещё с середины 60-х годов XX века. Существуют такие научные работники как В. Антипов, Г. Бирюков, А. Веткин, П. Гутманн, Ю. Ларин, П. Самуэльсон, К. Харт и др., но к сожалению, до сих пор не сформулировано единое чёткое научное определение. Поэтому большинство авторов сталкивается с трудностью определения при исследовании теневой экономики.

В настоящее время одним из часто используемых определений является «незарегистрированная экономическая деятельность, которая будет способствовать официальному рассчитанному (или наблюдаемому) валовому национальному продукту, если она соблюдается»¹. Смит (1994, стр. 18) использует определение «рыночное производство товаров и услуг, включая законные и противозаконны, что ускользает от обнаружения в официальных оценках ВВП ». Наибольшее распространение в научных кругах получило определение, данное Thomas [Thomas, 1999]: «Теневая экономика – это та экономическая деятельность и доход от неё, которые избегают правительственного регулирования, налогообложения и контроля», это определение также используется в трудах Dell'Anno и Feige.

На теневую экономику обращают внимание не только экономисты и ученые, но и такая международная организация, как ООН.

В 1993 году Экономический и Социальный Советы ООН обсудили и утвердили новые национальные счета по международным стандартам, который называется СНС (далее-93SNA). Отличием этой новой системы является то, что она включает «теневую экономику» в сферу национальных счетов. В 93SNA предложено три связанных категории -- скрытая экономика, нелегальная экономика и неформальная экономика, и четко дает их определения:

Скрытая экономика - это неизвестная (по различным причинам) общественным органам экономическая деятельность. Например, чтобы избежать уплаты налога на прибыль, НДС или

¹ Schneider, F., Shadow economies around the world: what do we really know? // European Journal of Political Economy. 2005. № 21. P. 599.

других налогов, чтобы избежать уплаты взносов социального обеспечения, с тем чтобы избежать соблюдения определенных установленных критериев, таких как минимальный размер оплаты труда, наиболее ненормированный рабочий нормы часов, безопасности и здоровья, с тем чтобы избежать необходимости соблюдения определенных административных процедур, таких как заполнение статистических вопросников или других административных форм. Нелегальную экономику можно разделить на две основные формы. Первой формой является производство товаров или услуг, которые по закону запрещено продавать, распределять или хранить. Например, производство и сбыт наркотических средств, незаконная перевозка, контрабанда и проституция. Вторая форма производственной деятельности в целом законна, но она является несанкционированной. Например, оказание медицинских услуг без необходимых лицензий. Главная цель неформальной экономики заключается в том, чтобы создавать рабочие места и возможность получения дохода, через предложение товаров и услуг. Эти неформальные секторы часто созданы на основе родственных, личных и общественных отношений, а не на основе договорного соглашения с официальной гарантией. Поэтому у них низкий уровень организованность, практически нет разделения труда.



Рис.1.1 Классификация по 93SNA, связанная с теневой экономики

Необходимо отметить, что хотя в 93SNA и дано определение трёх типов экономической деятельности, четко определить их границы сложно, потому что если экономическая деятельность уклоняется от налогов, то она на самом деле является нелегальной.

Российские ученые в своих работах дают следующие научное определение :

В пособии «Теневая экономика и экономическая безопасность государства» авторы дают определение: «Теневая экономика – деятельность субъектов хозяйствования, которая развивается вне государственного учета и контроля.»².

Ученый Михаил Кийко в своей статье так пишет: «Под теневой экономикой понимают совокупность видов хозяйственной деятельности, полностью или частично не подчиненных государственному регулированию, не подкрепленных формальными контрактами и не фиксируемых статистическим и налоговым учетом.», «Теневая экономика – это сфера экономической деятельности, не регулируемая непосредственно государственными правилами и законами.»³.

В Китае исследования по теневой экономике ещё находятся в сфере «пограничных наук». Первые исследования по теневой экономике Китая были проведены в 90-х годах прошлого века под руководством Ся Синюань. По мнению Ся Нансинь, целью теневой экономики является получение незаконных доходов. В работах Ся Нансинь, при подсчете и прогнозировании масштабов теневой экономики, он объединяет три типа экономической деятельности (93SNA) в теневой экономике.

У исследователя Гэ Лян представлен другой подход: теневая экономика с позиции получения доходов делится на две категории --криминальная и неучтенная экономическая деятельность. Следовательно, в России тоже есть такое мнение: «под теневой экономикой будет пониматься криминальная и неучтенная (скрытая) экономическая деятельность»⁴. Здесь неучтенная экономика относится к деятельности, в которой содержание является законным и не допускается, чтобы она была скрыта от органов власти. К этой категории относятся ситуация оказания услуг без лицензии, без разрешения соответствующих департаментов, незарегистрированная занятость, а также уклонение от уплаты налогов и других видов экономической деятельности. Криминальная экономическая деятельность является хозяйственной деятельностью, которая запрещена национальным законодательством, но не включает в себя принудительную передачу богатства. К этому виду относится преступность, включая контрабанду, торговлю наркотиками, проституцию, азартные игры, взяточничество, подделку и ростовщичество и другие виды экономической деятельности.

Исходя из вышеизложенного, теневая экономика может рассматриваться как

² Авдийский В.И., Дадалко В.А. Теневая экономика и экономическая безопасность государства. М. : Альфа-М [и др.], 2012. С.8 .

³ Кийко М. Теневая экономика : генезис, эволюция, современная структура // Проблемы теории и практики управления. 2015. № 1.С. 28

⁴ Костин Андрей Владимирович, Моделирование, Измерение и Механизмы Возникновения Теневой Экономики на Примере Российской Федерации. Новосибирск -2015.

специфический вид экономической деятельности, при котором нарушаются нормы действующего законодательства, в том числе путём использования таких инструментов, как коррупция, легализации (отмывание) денег, полученных преступным путём и т.п.

Таким образом, можно сделать вывод, что теневое предпринимательство — это экономическая деятельность, направленная на поиск новых потребительских ниш, а также пробелов в существующем законодательстве. Теневое предпринимательство несет в себе негативное преступное начало, в то же время это и определенная совокупность общественных производственных отношений, то есть теневая экономика.

В данной работе под теневой экономикой понимается криминальная и неучтенная экономическая деятельность, иначе говоря, совокупность трёх категорий по определению 93SNA. Некоторые причины воздействия теневой экономики следующие: налоговое бремя, регулирующее бремя, уровень безработицы, уровень занятости населения, институциональное качество и деловая среда.

Налоговое бремя

В литературе часто указывают на то, что наиболее важной причиной, ведущей к появлению и распространению теневой экономики, является налоговое бремя. Чем выше общая налоговая нагрузка, тем сильнее стимулы действовать неофициально, чтобы избежать уплаты налогов. Однако существует случаи, когда в странах с большой налоговой базой объём теневой экономики небольшой, и это можно объяснить хорошей институциональной структурой, которой пользуется такая страна. Статистически значимое и положительное влияние налоговой нагрузки на развитие теневой экономики можно найти в различных исследованиях, в том числе в Tanzi (1999), Alanon and Go'mez (2005), Schneider (2010), Buehn (2012), Hassan and Schneider (2016).

Регулирующее бремя

Интенсивное регулирование государства приводит к бюрократизму, ограничивает свободу предпринимательства и уменьшает возможности начать предпринимательскую деятельность, что приводит к более высокой мотивации к участию в теневой экономике. Buehn and Schneider (2008), Johanson et al. (2008), Loayza et al. (2006) пришли к выводу, что регулирующее бремя приводит к увеличению размеров теневой экономики. Нормативная нагрузка связана совокупными государственными расходами в процентах от ВВП.

Уровень безработицы

Развитие официальной экономики является ещё одним важным фактором в теневой экономике, который может отражаться в уровне безработицы. Безработица оказывает неоднозначное влияние на развитие теневой экономики. С одной стороны, некоторые авторы, включая Schneider et al. (2010) и Dell'Anno et al. (2007), выяснили, что более высокий уровень

безработицы заставляет людей работать в теневой экономике, чтобы найти работу. С другой стороны, утверждается, что, когда общая экономика находится в устойчивом спаде, уровень безработицы постоянно увеличивается. То есть, безработица не играет существенной роли, влияющей на размер теневой экономики. Например, в Египте безработица не влияет на развитие теневой экономики с течением времени, поскольку наличие рабочих мест в официальной и неофициальной экономике ограничено из-за непрерывного сокращения общей экономики, а уровень безработицы неуклонно высок (Hassan и Schneider, 2016). Однако, мы предполагаем, что в целом безработица создает стимулы для работы в теневой экономике. Уровень безработицы можно измерить отношением общей безработицы в процентах от рабочей силы.

Уровень самозанятости

Многие признают, что самостоятельная занятость оказывает положительное и значительное влияние на размер теневой экономики. И это подтверждено различными авторами, такими как Feld&Schneider (2010) и Schneider&Williams (2013). Ожидается, что самозанятые лица будут очень мотивированы, чтобы избежать соблюдения налогового законодательства, поскольку у них имеется большое количество «незаконных» налоговых вычетов. Кроме того, они пользуются прямыми деловыми отношениями с клиентами, что позволяет им торговаться с ними. Таким образом, они могут достичь соглашения, чтобы экономить на налоговых выплатах. Тем более, самозанятые чаще нанимают нерегулярных и неформальных сотрудников на работу, потому что имеют слабый контроль со стороны крупных и официальных организаций. Уровень самозанятости измеряется общей самостоятельной занятостью в процентах от общего числа занятых.

Институциональное качество

В дополнение к макроэкономическим переменным крайне важно изучить влияние качества работы государственных учреждений на размер и развитие теневой экономики. Различные авторы изучали качество государственных учреждений как определяющую переменную теневой экономики. Основываясь на различные исследования, Schneider (2010), Razmi et al. (2013) и Hassan и Schneider (2016) пришли к выводу, что качество работы государственных учреждений существенно влияет на мотивацию людей к участию в теневой экономике. Ожидается, что эффективное регулирование и верховенство закона, свобода создания малого бизнеса, обеспечение прав собственности и соблюдение юридической силы заключенных договоров увеличивают доходы, которые останутся в официальной экономике, и увеличивают издержки в неформальной части. Тем не менее, коррупция, бюрократия и нормативное бремя действуют как барьер для открытия нового бизнеса в формальной экономике, что подталкивает людей работать в теневой экономике.

1.2. Основные подходы к классификации и воздействию теневых экономических отношений.

С точки зрения Шнайдер Фридрих и Энст Доминик, классификация теневой экономической деятельности показана в таблице 1, она делится на категории по законности, существованию денежных потоков и уплате налогов. Можно увидеть, что в рамках теневой экономики охватываются значимые виды деятельности, через которые можно получить высокие незаконные доходы. Но следует заметить, что эти доходы или часть этих доходов можно вложить в официальную экономику.

Таблица 1.1

Классификация теневой экономической деятельности⁵

Вид деятельности	Денежные операции		Не денежные операции	
НЕЗАКОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	Торговля похищенными товарами; торговля наркотиками и их производство; проституция; азартные игры; контрабанда; мошенничество.		Бартерные операции с наркотиками, похищенными или контрабандными товарами. Производство или выращивание наркотического сырья для собственного использования. Кражи для собственных нужд.	
	Незаконное уклонение от уплаты налогов	уменьшение налоговых обязательств в рамках законов	Незаконное уклонение от уплаты налогов	уменьшение налоговых обязательств в рамках законов
ЗАКОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	Не декларированные доходы от самостоятельной занятости. Заработная плата и активы, полученные от незарегистрированной трудовой деятельности, связанной с законными услугами и товарами.	Скидки для сотрудников, дополнительные льготы.	Бартерные операции с законными услугами и товарами.	Все работы, выполненные собственными силами и с помощью соседей.

Источник: Шнайдер и Энст [Шнайдер и др., 2002]

С разных позиций теневую экономику можно разделить на несколько секторов.

- 1) Экономисты Ю. В. Латов и С. Н. Ковалев проводят типизацию разновидностей теневой экономической деятельности и выделяют три сектора теневой экономики:
 - Вторая («беловоротничковая») теневая экономика;
 - Серая («неформальная») теневая экономика;

⁵ Костин Андрей Владимирович, Моделирование, Измерение и Механизмы Возникновения Теневой Экономики на Примере Российской Федерации. Новосибирск -2015.

- Черная («подпольная») теневая экономика.⁶

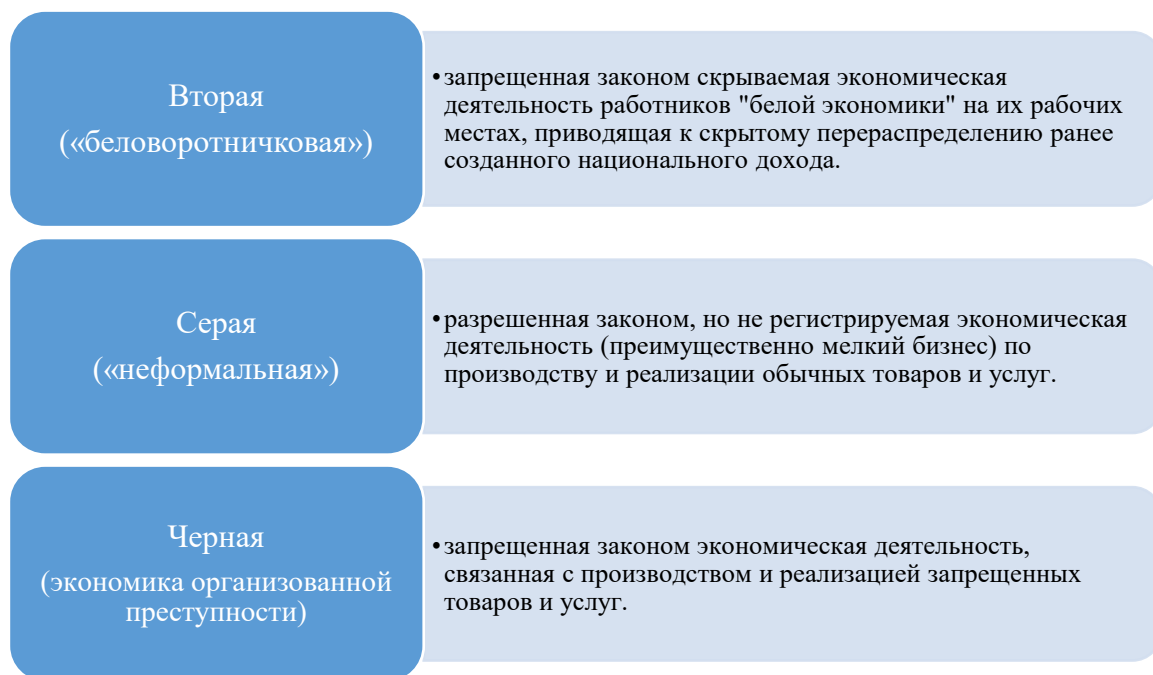


Рис. 1.2. Три сектора теневой экономики (по мнению Ю. В. Латова и С. Н. Ковалева)

На *Рис.1.2.* перечислены три сектора теневой экономики и их определения. Соответственно, теневое предпринимательство тоже имеет три типа.

- 2) По отношению к ВВП теневая экономическая деятельность делится на три типа: увеличивающая ВВП; уменьшающая ВВП, и не влияющая на ВВП.

Незаконная экономическая деятельность, которая в основном включает в себя производство и продажу контрафактной продукции, контрабанду, торговлю наркотиками, уклонение от уплаты налогов и т. д., в основном относится к вычету ВВП. Такая теневая экономика очень разрушительна для общества и оказывает большое негативное влияние на развитие национальной промышленности.

Такая теневая деятельность, как вторичная занятость, бездокументарная предпринимательская деятельность в основном относится к росту ВВП. Она всегда небольшая и разрозненная, её очень сложно подчитать.

Остальные виды экономической деятельности, такие, как поиск ренты, коррупция и кража - это просто перераспределение доходов, передача богатства между

⁶ Авдийский В.И., Дадалко В.А. Теневая экономика и экономическая безопасность государства. М. : Альфа-М [и др.], 2012. С.12 .

департаментами и отдельными лицами, следовательно, не приводят к увеличению или уменьшению ВВП.

- 3) По сферам экономической деятельности теневая экономика делится на четыре типа: в сфере производства; в сфере обращения товаров; в сфере распределения и в сфере потребления.

В сфере производства к теневой экономической деятельности относятся производство поддельных, контрабандных продуктов, производство пиратских книг и журналов, производство пиратского софт, нелицензированные операции, а также незарегистрированная занятость. Теневое производство является источником теневой экономической деятельности.

В сфере обращения товаров к теневой экономической деятельности относятся сделки на чёрном рынке и сделки на сером рынке. На чёрном рынке происходит торговля контролируемые государством товарами и торговля, которая запрещена государством, в том числе торговля и контрабанда наркотиков, проституции и порно-деятельность, мошенничество, незаконная продажа соли и сигареты, торговля оружием, похищение и так далее. Операции на черном рынке характеризуются незаконностью и высокой степенью секретности. Торговля на сером рынке - это рыночная сделка между сделками на белом и чёрном рынках. Она использует институциональные пробелы в законодательстве для получения дефицитных товаров и монопольных продуктов, контролируемых государством, затем данные товары выставляются на белом рынке и продаются по высоким ценам.

В сфере распределения к теневой экономической деятельности относятся уклонение от уплаты налогов, взяточничество, откаты, неправильное представление отчетов, неправильное распределение благосостояния, частное использование государственных средств и т.д. Теневая экономика в области распределения имеет характеристики, которые крайне похожи на поиск ренты.

В сфере потребления к теневой экономической деятельности относятся потребление нелегальной контрабанды и услуг, например, злоупотребление наркотиками, потребление порнографии и присваивание казенных денег.

- 4) По субъекту теневой экономики - индивидуальный; предпринимательский; правительственный.

Индивидуальная теневая экономическая деятельность означает уклонение от уплаты налогов, взяточничество, незарегистрированная занятость, присваивание казенных денег и незаконная деятельность, связанная с азартными играми, контрабандой и порнографией.

Предпринимательская теневая экономическая деятельность включает в себя уклонение от уплаты налогов, передачу ложных экономических документов (такие, как ложный учет, ложный отчет компании и т.д.), производство контрафактной и некачественной продукции и производство контрабанды. Кроме того, в нее также входят все экономические операции организации, которая находится в тени.

Теневая экономика правительства в основном характеризуется нарушением условий договора, принятием коммерческого подкупа, незаконной эксплуатацией, злоупотреблением властью с целью получения экономических выгод, отклонениями в осуществлении политики, местной защитой и т.п..

Существование теневой экономики оказывает как позитивное, так и негативное воздействие на жизнь населения и официальную экономику. К позитивными факторам относятся следующие:

1. Удовлетворение социальными потребностями

Характеристики теневой экономики в предоставлении продуктов и услуг являются отражением нехватки поставок, то есть к предоставлению дефицитных продуктов и услуг. Поскольку предоставление редких продуктов и услуг является более прибыльным и не влияет на рыночный спрос, это стало целью операций людей подпольной экономики, основная цель которых – получение высокой прибыли. В то же время появление частного кредитования также компенсировало недостатки формальных финансов, предоставляло средства для физических лиц, семей, малых и средних предприятий, обеспечивало непрерывность цепи капитала малых и средних предприятий и уравнивало взаимосвязь между спросом и предложением на рынке капитала.

2. Способствование формированию специфического товарного рынка

Автономная теневая экономическая деятельность неформального сектора - это начальный этап формирования специфического товарного рынка, что особенно актуально в сельских районах. После определенной степени развития и регулирования эти автономные экономические операции в конечном итоге превратятся в специализированное производство и сформируют определенный рынок. Например, производство изделий ручной работы. Процесс развития автономного семейного хозяйства в направлении индустриализации - это процесс формирования этого ремесленного рынка.

3. Способствование конкуренции и повышение экономической эффективности

Когда теневой сектор и формальный сектор предоставляют одни и те же товары или услуги, между ними существуют конкурентные отношения. Качество товаров и услуг, предоставляемых теневым сектором, побуждает официальный рынок постоянно улучшать

качество продукции и уровень обслуживания, тем самым повышая экономическую эффективность. В этом отношении существование теневой экономики содействует социальному прогрессу и развитию.

4. Увеличение уровня занятости и национального дохода

Теневая экономика занимается производственной и сервисной деятельностью, и всегда будет предоставлять определенные возможности для трудоустройства. Чем больше масштаб, тем больше появляется возможностей для работы. По мнению некоторых ученых, изучающих теневые экономические проблемы, во многих странах фактический уровень безработицы ниже официальной безработицы из-за существования теневой экономики. Кроме того, во время экономического спада теневая экономика в определенной степени гарантировала нормальную жизнь жителей.

Отрицательные внешние эффекты теневой экономики относятся к ущербу, наносимому интересам других людей, социальному и экономическому благополучию, а также социальному ущербу, вызванному таким экономическим поведением. Негативные эффекты главным образом представлены в следующих областях:

1. Искажение оптимального распределения социальных ресурсов

Во-первых, это искажение принципа оптимального распределения социальных ресурсов. Оптимальное распределение социальных ресурсов требует рыночного механизма в качестве основы. С помощью совместного действия некоторых механизмов (механизмы цены, предложения и спроса, конкуренции и риска), возможно стимулировать поток ресурсов и в конечном итоге реализовать максимизацию социального благосостояния. Однако, теневая экономика основана на принципе максимизации личных интересов. Когда доход от подпольной экономики становится выше стоимости затрат и выше дохода от официальных видов экономической деятельности, появится теневая экономика.

Во-вторых, это искажение результата оптимального распределения социальных ресурсов. Результатом оптимального распределения ресурсов является наилучшее использование средств и максимизация преимуществ социальной базы. Однако результатом распределения ресурсов в теневой экономике является: накопление природных ресурсов с помощью незаконных средств, что приводит к большой трате ресурсов. Несправедливое распределение природных ресурсов возникает из-за стремления к получению прибыли. Борьба за контроль над социальными ресурсами приводит к таким социальным проблемам и явлениям, как шантаж.

2. Отклонения в государственной статистике

Всем известно, что разработка и установление макроэкономической политики опирается на собранные статистические показатели о рыночной ситуации. Уклоняясь от налогообложения и различных мер контроля, теневая экономическая деятельность также уклоняется от государственного надзора. Их поведение часто скрывается или не сообщается, а также предоставляются ложные данные правительству. Таким образом, теневая экономическая деятельность обычно не учитывается правительством, что приводит к искаженной экономической информации, такой как отчет, занятость, доход, спрос на деньги и потребительский спрос и т.д. Хотя правительственные учреждения со временем могут оценивать неучтенные экономические операции, но такие оценки часто являются неточными из-за скрытого и широко распространенного характера теневой экономики. Следовательно, это добавляет трудности правительства при принятии правильных макроэкономических и других решений.

3. Нарушение порядка рыночной экономики

Поведенческие характеристики теневой экономики в области обращения товаров в основном проявляются следующим образом: во-первых, при низком ценовом демпинге. Поскольку теневая экономическая деятельность уклоняется от налогов и различных других средств контроля, издержки производства относительно низки. Также стоит учесть то, что на производство поддельных и низкокачественных товаров тратится меньше средств. Поэтому на подпольном рынке часто приходит демпинг по низкой цене. Это приводит к тому, что большое количество низкокачественных товаров наводняют рынок и наносят ущерб репутации продуктов наземного экономического сектора. Во-вторых - это накопление и перепродажа дефицитных товаров. Люди в теневой экономике часто прибегают к ненадлежащим средствам или необычным способам для получения и складирования дефицитных товаров. Однако перепродажа по высоким ценам позволяет получить больше прибыли. В-третьих, это торговое поведение с взятками. Люди, занимающиеся теневой экономикой часто приобретают дефицитные товары путём взяточничества и покупают товары по цене ниже рыночной, или используют нелегальное посредничество. Выгоду получают люди, занимающиеся теневой экономикой, а также те, кто получают взятки. Обе стороны обогащаются за счёт государства. Эти виды сделок теневой экономики неизбежно приводят к искажению рыночной цены и рыночных сигналов. Кроме того, мошенничество на рынке вызывает недоверие людей, что препятствует нормальному развитию рынка и товарного обмена.

4. Вред производительности в официальной экономике

Особенностью теневой экономики являются антиправительственные действия, то есть, предложение производства товаров и услуг, которые запрещены правительством или не

могут быть сделаны официальными экономическими секторами. Такая экономическая деятельность обычно имеет преступный характер и риск относительно высок, но и прибыль также велика. Производство и оборот всех видов поддельных и низкокачественных товаров, наркотики и проституция, теневая деятельность не только уклоняются от уплаты налогов и регулирования, но и оказывают прямое пагубное воздействие на общество. Несомненно, такая теневая хозяйственная деятельность приводит к коррозии и разрушительным последствиям. Некоторые наносят ущерб обществу и производственному потенциалу официальных секторов экономики.

5. Несправедливое социальное распределение

Теневая экономика и неравенство в доходах имеют прямое отношение. Деятельность в теневом секторе разрушает механизм распределения в соответствии с распределением рабочей силы и в соответствии с факторами производства. Получается такой результат, при котором доход теневых хозяйствующих субъектов, полученных от незаконных средств или каналов, значительно выше, чем доход других официальных хозяйствующих субъектов.

6. Усиление коррупции

Теневая экономика и коррупция тесно следуют друг за другом, а коррупция сама по себе относится к теневой экономической деятельности. В то же время теневая экономика порождает активность коррупции. Важными чертами теневой экономики являются избегание налогообложения и правительственных постановлений и участие в незаконной экономической деятельности. Это показывает, что теневая деятельность всегда имеет больший риск. Чтобы свести риск к минимуму, люди, занимающиеся в теневом секторе, сделают все возможное, чтобы расположить государственных служащих на свою сторону. В связи с этим, когда появляется опасность разоблачения, они могут подкупить соответствующие правительственные ведомства и их персонал, чтобы уменьшить или даже избежать наказания.

Воздействие теневого предпринимательства на общество может быть и позитивным, и негативным. Но его негативное влияние больше, чем позитивное. Поэтому многие ученые обращают внимание на исследование теневого предпринимательства, чтобы найти подходящий способ решить эту проблему.

1.3. Основные способы измерения масштаба теневого предпринимательства

Из-за отсутствия официальной статистики по теневому предпринимательству, теневая экономика представляет собой очень трудный для исследования предмет. То есть, измерение масштабов теневой экономики является сложной задачей в силу скрытого характера теневой

экономики и отсутствия фиксируемых показателей. Хотя в настоящее время и не существует стандартного и универсального подхода, который мог бы обеспечить верность подобного расчета в любой экономике, но к настоящему времени сформировалось несколько распространенных методов, позволяющих измерять масштаб теневой экономики. Их использование зависит от конкретных условий, специфики задач оценки, сферы применения и т.д.

В целом, способы измерения масштаба теневой экономики делятся на два вида – прямые и косвенные.

Исследование является одним из наиболее часто используемых прямых методов, то есть, оценка масштаба теневой экономики и её структуры с помощью выборочного исследования. Feige, Адам использовали метод исследования при оценке теневой экономики Норвегии и Дании. Другим прямым способом является *аудит*, то есть измерение сальдо между фактической суммой выданных чеков и общей суммой налогооблагаемого дохода с помощью аудита, чтобы рассчитывать масштаб теневой экономики.

Неизбежно и то, что у прямых методов существуют некоторые недостатки: они не охватывают все виды деятельности теневой экономики. Таким образом, измерение масштаба с частичными данными приводит к большой погрешности. Возвращаясь к определению теневой экономики, можно отметить, что прямые методы больше всего измеряют размер экономической деятельности в домашних хозяйствах, а не в компаниях и организациях. Еще более важно, что нелегальность теневой хозяйственной деятельности неизбежно приводит к скрытию и уклонению опрошенных. В использовании аудита данные чеков не отражают полные операции, что делает измерение менее показательным. Но у прямых методов всё же существует одно преимущество – они представляют более подробную информацию о теневой экономической деятельности, ее структуре и о том, какие люди предпочитают заниматься теневыми операциями. Учитывая недостатки прямых методов, ученые часто используют косвенные методы, чтобы измерить масштаб теневой экономики на практике.

По сравнению с прямыми методами, косвенные способы более популярны для исследования теневой экономики, где используется макроэкономическая статистика. Обычно используются следующие косвенные методы: балансовый метод, монетарный метод, метод Кауфмана-Калиберда, метод MIMIC и Grey Model.

На Рис.1.3. показана классификация методов оценки масштабов теневой экономики. Далее, подробно расскажем о косвенных методах.

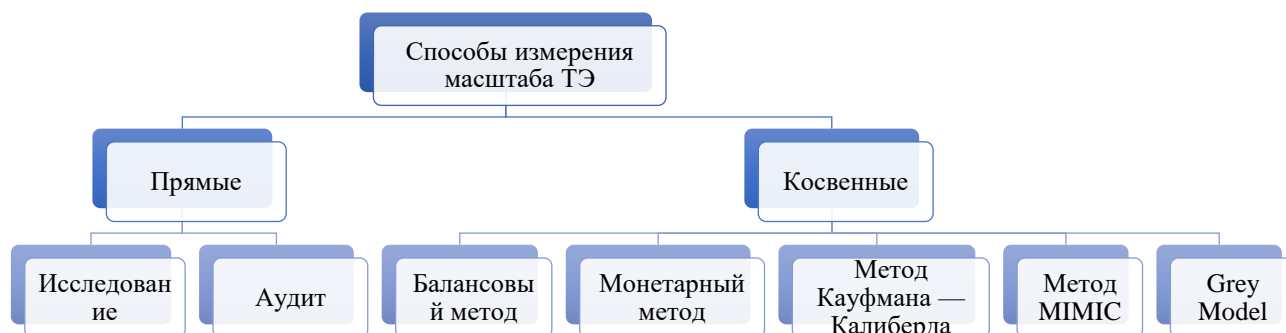


Рис. 1.3. Классификация методов оценки масштабов теневой экономики (состав. автором)

- *Балансовый метод* - основан на несоответствии между статистическими данными расходов и доходов. В национальном счете доходная часть ВВП теоретически должна быть равна расходной части ВВП.⁷ Таким образом, если они не равны, то разница между доходами и расходами является индикатором, показывающим увеличение или уменьшение размера теневой экономики. Это самый простой метод измерения масштаба теневой экономики. Если все компоненты на стороне расходов измерены без ошибок, то этот подход действительно дает правильную оценку размера теневой экономики. Но, к сожалению, эта гипотез представляется идеализированной, а на самом деле такой ситуации не существует. Вместо этого, несоответствие отражает все упущения и ошибки статистики национальных счетов, а также теневой экономики. Поэтому этот метод и имеет сомнительную степень надежности.
- *Монетарный метод* - базируется на учёте особенности теневой экономической деятельности, отдающей предпочтение при совершении сделок наличным расчетам.⁸ Он является популярным методом в западных странах для измерения масштабов теневого предпринимательства. Общая идея метода заключается в предположении, что все теневые операции производятся наличными деньгами, а налоговые сборы являются основной причиной ухода в теневую экономику. Из этого следует, что денежная масса M_0 имеет положительную зависимость от величины налоговых сборов (с увеличением размера

⁷ Schneider, F. Estimating a Shadow Economy: Results, Methods, Problems, and Open Questions // De Gruyter Open, Open Economics. 2018. № 1. P.7.

⁸ Кийко М. Теневая экономика : генезис, эволюция, современная структура // Проблемы теории и практики управления. 2015. № 1. С. 36

налоговых сборов увеличивается теневая экономика и объем наличных денег, обращающихся в тени, что увеличивает M_0). С помощью эконометрических методов можно оценить часть M_0 , которую описывают налоговые сборы. Полученным результатом будет объем наличных денег, участвующих в расчете теневых сделок.⁹

Основное уравнение регрессии для валютного спроса, предложенное Tanzi (1983), заключается в следующем:

$$\ln (C/M_2)_t = \beta_0 + \beta_1 \ln(1 + TW)_t + \beta_2 \ln (WS/Y)_t + \beta_3 \ln R_t + \beta_4 \ln(Y/N)_t + u_t,$$

где: C/M_2 -отношение объема наличных денег к депозитным счетам(M_0/M_2);

TW - средневзвешенная налоговая ставка;

WS/Y - отношение объема зарплат к национальному доходу;

R - процент, выплаченный по сберегательным депозитам;

Y/N -национальный доход на душу населения.

Предполагается, что: $\beta_1 > 0$; $\beta_2 > 0$; $\beta_3 < 0$; $\beta_4 > 0$.¹⁰

Это один из наиболее часто используемых подходов. Он применяется во многих странах по всему миру, но, тем не менее подвергается критике по различным признакам, например:

1. Не все транзакции в теневой экономике оплачиваются наличными. Таким образом, размер общей теневой экономики может быть даже больше, чем предполагалось ранее.
2. Большинство исследований предполагает одну и ту же скорость обращения денег в официальной и теневой экономике. Существует значительная неопределенность в отношении скорости обращения денег в официальной экономике, а в скрытом секторе ее еще сложнее оценить.

- *Метод Кауфмана-Калиберда* - основан на сопоставлении потребления электроэнергии и объема выпуска продукции.¹¹ Это означает, что рост общего объема потребления электроэнергии является показателем роста общего (официального и неофициального) ВВП. Если сначала оценить общую экономику с помощью показателей потребления электроэнергии, а затем вычесть из этой общей оценки официальный ВВП, можно вывести оценку неофициального ВВП. Этот метод очень простой и привлекательный. Но следует отметить, что не все виды деятельности теневой экономики требуют значительное потребление электроэнергии, и другие виды энергоресурсов также могут использоваться.

⁹ Костин Андрей Владимирович, Моделирование, Измерение и Механизмы Возникновения Теневой Экономики на Примере Российской Федерации. Новосибирск -2015.

¹⁰ Schneider, F. Estimating a Shadow Economy: Results, Methods, Problems, and Open Questions // De Gruyter Open, Open Economics. 2018. № 1. P.9.

¹¹ Кийко М. Теневая экономика : генезис, эволюция, современная структура // Проблемы теории и практики управления. 2015. № 1. С. 37

Кроме того, в использовании этого метода не учитывается технический прогресс, который может увеличить эффективность электроэнергии, то есть сократить требуемую сумму при равных прочих условиях. Поэтому только часть теневой экономики будет указана, при использовании метода Кауфмана-Калиберда.

- *Метод MIMIC*- основан на статистической теории ненаблюдаемых переменных, полным названием которого является «множественные индикаторы с множественными причинами». Статистическая идея данной модели заключается в том, чтобы сравнить матрицу образца ковариационной, то есть, ковариационную матрицу наблюдаемых переменных, с параметрической структурой, наложенной на эту матрицу с помощью гипотетической модели.¹² В этом методе масштаб теневой экономики является латентной переменной, которая связана с определенным числом наблюдаемых индикаторов (отражающих изменения в объеме теневой экономики) и с набором наблюдаемых каузальных переменных, которые рассматриваются как наиболее важные детерминанты скрытой экономической активности. По наличию этих индикаторов и переменных, можно оценить масштаб теневой экономики с помощью эконометрических методов.

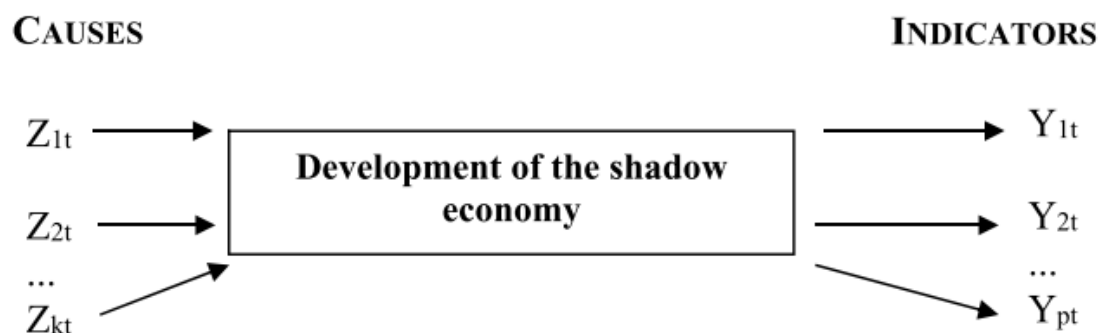


Рис. 1.4 Структура модели MIMIC (Источник: Buehn and Schneider(2013), p177)

MIMIC модель имеет преимущество по сравнению с другими методами, так как различные наблюдаемые и измеряемые причины и показатели рассматриваются в то же время и в отношении этого сложного и неучтенного характера теневой экономики.

¹² Schneider, F. Estimating a Shadow Economy: Results, Methods, Problems, and Open Questions // De Gruyter Open, Open Economics. 2018. № 1. P.13.

- *Grey Model(Серая Модель)* - Серая система впервые была представлена Дэном в начале 1980-х годов (1982). С тех пор теория стала весьма популярной в своей способности справляться с системами, которые имеют частично неизвестные параметры. В сравнении с традиционными статистическими моделями, серая модель имеет ряд преимуществ, т.к. требует только ограниченного количества данных для оценки поведения неизвестных систем. Слово «серый» обозначает неадекватную или неполную информацию, что подходит к теневой экономике. Потому что в исследовании теневой экономики существуют неизвестные переменные, которые воздействуют на её масштаб и рост.

Общая формула Grey Model является: $GM(h, N, V, a)$,

где: h - порядок дифференциальных уравнений;

N - число переменных;

V - экзогенные переменные, параметр дискриминации независимо от исходных данных;

a - степень.

Например, $GM(0, N)$ является моделью нулевого порядка, у которой N переменных. Нулевой порядок обозначает то, что эта модель является статичной. В трудах часто используется модель $GM(1,1)$, то есть «Серая Модель первого порядка одной переменной». Эта модель представляет собой модель прогнозирования временных рядов. Дифференциальные уравнения $GM(1,1)$ модели имеют изменяющиеся во времени коэффициенты. Другими словами, модель обновляется и новые данные становятся доступными для модели прогнозирования. Но $GM(1,1)$ модель может использовать только для положительных последовательностях данных (Deng, 1989). В данной работе, так как все примитивные точки данных являются положительными, серые модели могут быть использованы для прогнозирования будущих значений примитивных точек данных. Ся Нансин принимал в своей работе эту модель оценки масштаба теневой экономики в Китае в 1997-2000 гг.

Выводы по первой главе:

1. До сих пор нет единого четкого научного определения теневому предпринимательству. В данной работе под теневой экономикой понимается совокупность трёх категорий по определению 93SNA, то есть криминальная и неучтенная экономическая деятельность.
2. Причинами появления и развития теневой экономики являются налоговое бремя, регулирующее бремя, уровень безработицы, уровень самозанятости и институциональное качество и т.д.

-
3. Воздействие теневого предпринимательства на общество может быть как позитивное, так и негативное. Негативное влияние сильнее, чем позитивное. К позитивным влиянием относятся удовлетворение социальными потребностями, способствование формированию специфического товарного рынка, способствование конкуренции и повышение экономической эффективности и увеличение уровня занятости и национального дохода. А к негативным - искажение оптимального распределения социальных ресурсов, отклонения в государственной статистике, нарушение порядка рыночной экономики, вред производительности в официальной экономике, несправедливое социальное распределение и усиление коррупции.
 4. Способы измерения масштаба теневой экономики можно разделить на прямые и косвенные. С созданием моделей, исследование теневой экономики является более углубленным, а модель MIMIC и Grey Model лучше других помогает вычислить необходимые показатели.

Глава 2. Теневое предпринимательство в условиях глобализации.

2.1. Общемировые тенденции изменения характера и роли теневого предпринимательства.

Теневая экономика представляет собой сложное явление, которое в значительной степени присутствует во всех типах экономик (развивающихся, переходных и развитых). Но очевидно, что существуют региональные различия в уровне неформальности. По результатам исследований Шнайдера, Африка к югу от Сахары находится на самом высшем уровне неформальности, и на самом низком уровне - страны ОЭСР.

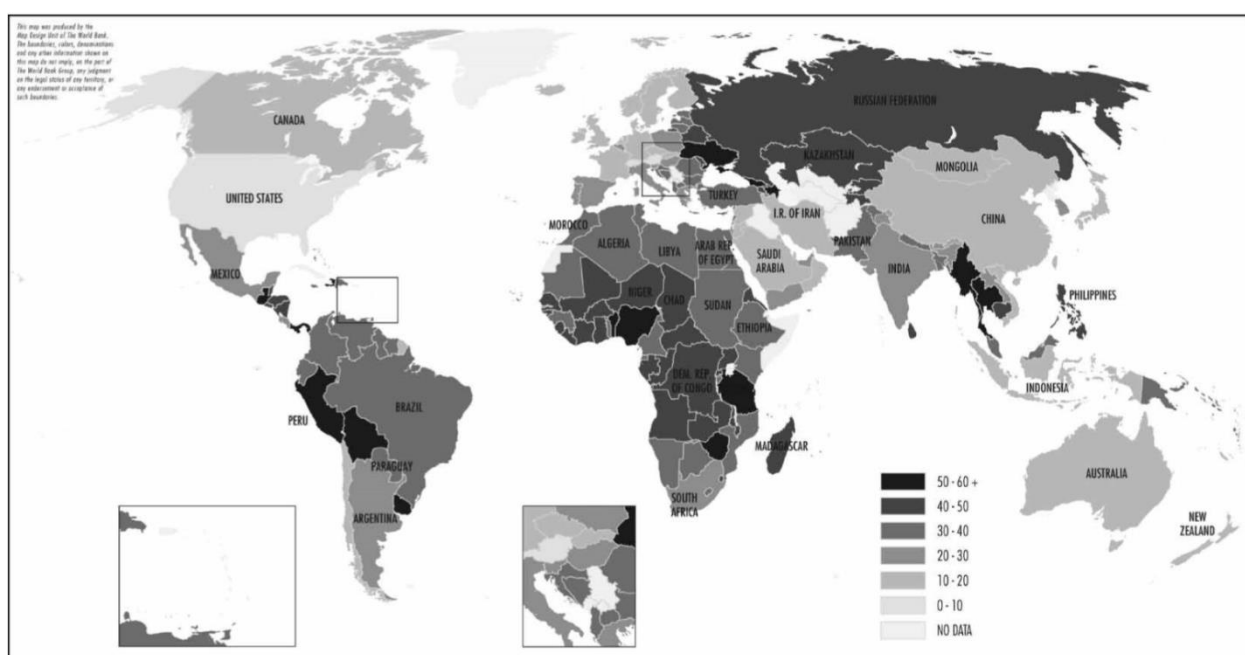


Рис. 2.1. Теневая экономика на карте мира¹³

Ф. Шнайдер представлял измерения степени активности теневой экономики по странам на карте мира. Рис. 2.1. показывает, что теневая экономическая деятельность существует везде. Более темные тона указывают на страны с более высоким уровнем неформальности. Среди них: Азербайджан, Боливия, Перу, Панама, Танзания, Зимбабве и др. Страны, показанные в светлых тонах, указывают на их низкий уровень развития неформальности. К ним относятся следующие страны: Австрия, Япония, Люксембург, Швейцария, Соединенные Штаты и Соединенное Королевство.

¹³ Schneider, F., Buehn, A., & Montenegro, C. E. New Estimates for the Shadow Economies all over the World. // International Economic Journal. 2010. 24(4). P. 458.

Таблица 2.1.

Доля теневой экономики от ВВП в России и G-7 (1999-2007), %

<i>Страна</i>	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	Средний
<i>США</i>	8.8	8.7	8.8	8.8	8.7	8.6	8.5	8.4	8.4	8.6
<i>Япония</i>	11.4	11.2	11.3	11.3	11.2	10.9	10.7	10.4	10.3	11.0
<i>Великобритания</i>	12.8	12.7	12.6	12.6	12.5	12.4	12.4	12.3	12.2	12.5
<i>Франция</i>	15.7	15.2	15	15.1	15	14.9	14.8	14.8	14.7	15.0
<i>Германия</i>	16.4	16	15.9	16.1	16.3	16.1	16	15.6	15.3	16.0
<i>Канада</i>	16.3	16	15.9	15.8	15.7	15.6	15.5	15.3	15.3	15.7
<i>Италия</i>	27.8	27.1	26.7	26.8	27	27	27.1	26.9	26.8	27.0
<i>РФ</i>	47	46.1	45.3	44.5	43.6	43	42.4	41.7	40.6	43.8

Source: Schieder, Friedrich, Andreas Buehn, and Claudio Montenegro. "Shadow Economies All Over the World", World Bank Policy Research Working Paper, 2010.

В странах со слабым управлением доля теневой экономики является большей и растущей, а в странах с эффективным управлением наоборот меньшей и она постепенно снижается. В таблице показано сравнение размера теневой экономики в России с каждой из стран «большой семерки» на основе отчета Всемирного банка за 2010 год. В среднем российская теневая экономика как доля официального ВВП в 3,5 раза больше, чем соответствующие доли в странах «большой семерки».

На всем протяжении своего развития теневая экономика проявила исключительную способность к выживанию и гибкую адаптацию к быстрым меняющимся условиям рыночной экономики. На Рис. 2.2. показано изменение уровня теневой экономики по отношению к ВВП по регионам (158 стран) в мире с 1991 по 2015 гг. Легко прийти к выводу, что уровень теневой экономики в каждом регионе снижается со временем за данный период, а размер снижения за год значительной. Кроме того, разница масштабов теневой экономики между регионами означает, что у теневой экономики имеется региональный характер. Страны ОЭСР, безусловно, являются самыми низкими по масштабу теневой экономики, ее значение ниже 20 процентов, а показатели в странах Африки к югу от Сахары и в странах Латинской Америки являются самыми высокими, при средних значениях выше 36 процентов (в среднем по сравнению с 1991-2015 годами). Страны с высоким доходом имеют наименьшую теневую экономику и страны с низким уровнем дохода наоборот. По результатам Leandro Medina и Friedrich Schneider, которые с помощью модели MIMIC измеряли масштаб теневой экономики 158 стран за период 1991-2015 гг, среднее значение размера теневой экономики 158 стран составляет 31,9% по отношению к ВВП. Три крупнейшие теневые экономики - Зимбабве с 60,6%, Боливия - 62,3%

и Грузия - 64,9%. Самые низкие показатели теневой экономики у Австрии с 8,9%, США с 8,3% и Швейцарии с 7,2%.¹⁴

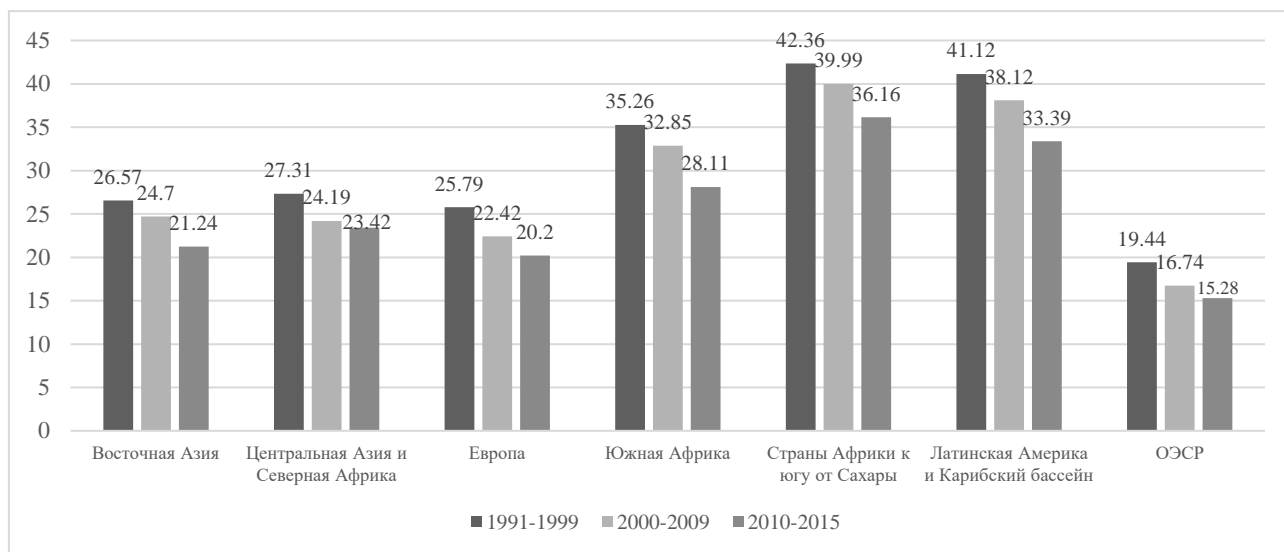


Рис. 2.2. Уровень теневой экономики в мире по отношению к ВВП с 1991-2015 гг, в %

Источник: Leandro Medina, Friedrich Schneider¹⁵

Расширение использования всемирной сети интернет и возрастание объема и качества доступных ресурсов сопровождаются соответствующим ростом различных злоупотреблений. Интернет стал новым каналом перемещения товаров и услуг от продавца к потребителю, а налогообложение виртуальных товаров – куда более проблематичный процесс, чем налогообложение реальных товаров.

У теневой экономической деятельности не только негативное влияние на государственное хозяйство, но и положительное. В большинстве регионов мира она обеспечивает большую часть рабочей силы рабочими местами, чтобы можно было зарабатывать и выживать в: 70% на юге и в Юго-Восточной Азии; 66% - в странах Африки к югу от Сахары; и 58% в Латинской Америке, даже не считая сельскохозяйственных рабочих мест. Хотя такая ситуация может привести к низкой производительности и низким доходам, значительная часть ВВП все-таки создается этими видами деятельности. Фактически, включая сельское хозяйство, неформальный сектор составляет почти две трети общего ВВП в странах Африки к югу от Сахары, более 54% в Индии и почти одну треть в Латинской Америке; если исключить сельское хозяйство, соответственно получается 50%, 46% и 25% несельскохозяйственного ВВП. Вопреки распространенному мнению, количество женщин превосходит количество

¹⁴ Leandro Medina, Friedrich Schneider. Shadow Economies Around the World: What Did We Learn Over the Last 20 Years? IMF Working Paper. January 2018.

¹⁵ Так же. P.58.

мужчин в неформальной экономике в странах Африки к югу от Сахары. Это означает, что во многих регионах мира экономическое участие женщин недостаточно изучено, особенно в сельском хозяйстве и пищевой промышленности.¹⁶

Одним словом, теневая экономика с региональным характером существует в каждой стране. В целом, размер теневой экономики в развитых странах ниже, чем в развивающихся странах. Хотя её размер постепенно снижается, в среднем она все еще занимает значимое место в мировой экономике. Поэтому данное явление вызывает все больший интерес у экспертов.

2.2. Специфические и общие закономерности развития теневого сектора экономики в России.

В ходе трансформации экономики в рыночную систему теневая экономическая деятельность быстро распространилась в самых различных формах. Распространенность теневой деятельности в решающей степени зависит от общего состояния экономики, уровня жизни и образования населения, а также от характера и целенаправленности социально-экономической политики государства.

В 1993 году приватизация привела к присвоению государственной собственности, к созданию системы предпринимательства, направленной не на наращивание экономического потенциала и повышение эффективности производства, а на получение сверхдоходов и имущества. В ходе приватизации государственных предприятий возникли группы распорядителей собственности, состоящие из бывших первых лиц, которые впоследствии стали первыми лицами крупных совместных предприятий, фондов, акционерных банков и т.д. В процессе приватизации государственная собственность была распродана по заниженным ценам.

Одним из серьезных элементов распространения теневой экономики является отсутствие навыков экономического поведения у подавляющего большинства населения в условиях перехода к рыночным отношениям, низкая осведомленность о правилах совершения сделок, открытия своих фирм и т.д. Ожидание, что рыночная экономика решит все экономические проблемы, не оправдалось. Потеряв все надежды на государственную поддержку, трудоспособные, образованные кадры начали искать другие способы решения своих проблем: расширяли домашнее хозяйство, укрывая доходы от налогообложения, искали работу у «теневиков». Вторичная занятость для миллионов людей превратилась в основной источник жизнеобеспечения.

¹⁶ Jacques Charmes, The Informal Economy Worldwide: Trends and Characteristics, Margin // The Journal of Applied Economic Research 2012. № 2. P. 103–132

В 1994 году денежная политика привела к тому, что часть экономических отношений постепенно перешла в теневой сектор экономики. Искусственный кризис ликвидности в расчетах в реальном секторе экономики привёл к бартерным отношениям и расчетам наличными с уходом от налогов.

В 1998 году августовский экономический кризис ещё более обострил проблему теневой деятельности в России, привёл к увеличению неплатежеспособности между субъектами экономической деятельности, развитию бартерных отношений, взаимозачетов и других неденежных форм расчетов.

В России при переходе к рыночным отношениям сформировалась система «высокотеневых» экономических отношений. Этому способствовали тотальная коррумпированность госаппарата; низкая эффективность права и судебной системы, её подчинённость теневому капиталу; формирование финансовых кланов, где существуют представители различных органов государственной власти в качестве покровителей, которые вводили крупный капитал в теневую экономическую деятельность; деградация бюджетной системы; налоговая политика и т.д.

Причинами существования теневой экономической деятельности для российских предприятий являются следующие факторы: сложная система регистрации и лицензирования деятельности, чрезмерно сложная отчетность, несовершенство официальной системы расчетов и платежей, нестабильность самой системы регулирования, включая возможность придания обратной силы нормативным актам, принятым позднее; несовершенство системы защиты прав собственности; высокий уровень налогообложения.

В условиях становления регулируемой рыночной экономики, при формировании теневых структур на первый план выходят субъективные факторы: ошибки государства при определении экономической политики, отставание законодательной базы от экономической действительности, снижение уровня доходов населения ниже прожиточного минимума и т.д.

К числу факторов, определяющих масштабы и динамику теневой экономики, относятся дестабилизация материального положения основной массы населения и резкое ухудшение условий жизнеспособности. При этом ухудшение уровня жизни является не только фактором, но и следствием развития теневого сектора.

В России более серьезным фактором развития теневой экономики становится безработица. По оценкам Минтруда России, в 2016 году в стране насчитывалось 4,24 млн. безработных граждан, что составляет 5,5% экономически активно населения. Однако в России лишь более 1 млн. официально зарегистрированных безработных.¹⁷ Таким образом, к услугам

¹⁷ Федеральная служба государственной статистики Труд и занятость в России - 2017 г.

государственной службы занятости прибегает лишь 1 человек из четырех, потерявших работу. Скрытая безработница, таким образом, составляет более, чем официально зарегистрированная в 4,5 млн.

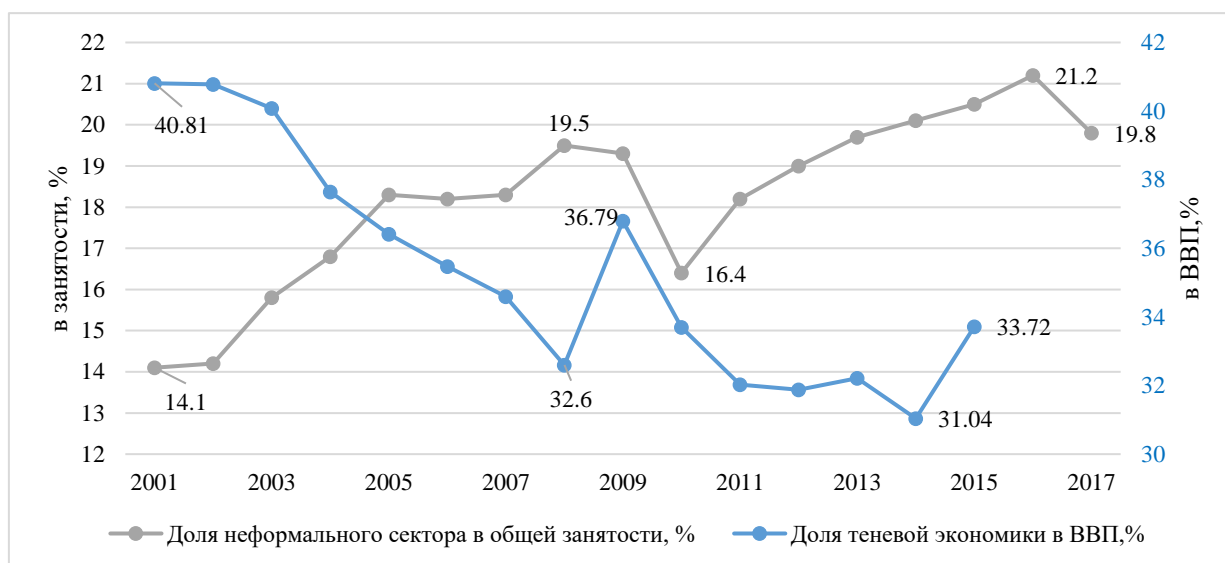


Рис. 2.3. Доля неформального сектора в общей занятости и доля теневой экономики в ВВП в России, %
 Источник: данные о занятости - Росстат¹⁸, данные о доли теневой экономики - Leandro Medina, Friedrich Schneider¹⁹

По данным Росстат, за период 2001-2017 гг. доля неформального сектора в общей занятости в основном увеличивается, с 14,1% в 2001 году показатели выросли до 19,8% в 2017 году. Это означает, что на данный момент почти одна пятая рабочих сил занимается теневой экономической деятельностью, даже больше, так как официальные данные всегда ниже, чем реальные. Следует заметить, что в 2009-2011 гг. доля неформального сектора в общей занятости резко снижалась. Возможно, причиной такого изменения является международный экономический кризис, который начался с финансового сектора в США в 2008 году. Экономический кризис оказывал негативное влияние не только на официальную экономику, но и на теневую. Всем известно, что с 2008 года многие рабочие, служившие в официальной экономике, потеряли свою работу в экономически трудный период. После этого спада доля неформального сектора в общей занятости постепенно увеличивается, хотя экономика в России медленно восстанавливается. Одним объяснением является то, что депрессивное экономическое положение заставляет тех, кто потерял работу из-за экономического кризиса, участвовать в теневой экономической деятельности, чтобы прокормить семью. Кроме того, к резкому увеличению доли теневой экономики в 2008-2009 гг. привело снижение ВВП.

http://www.gks.ru/bgd/regl/b17_36/Main.htm

¹⁸ Официальный сайт Росстат www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/wages/

¹⁹ Leandro Medina, Friedrich Schneider. Shadow Economies Around the World: What Did We Learn Over the Last 20 Years? IMF Working Paper. January 2018

Если речь идет о структуре неофициальной занятости, то очевиден тот факт, что больше всего это выражено в сегменте торговли и ремонта: в этой сфере занято 34% всех неформальных работников, это связано с огромным притоком иностранных трудовых мигрантов. Второе место отводится сельскому хозяйству с 25,1%. Самые низкие показатели неформальной занятости в добыче природных ресурсов, госсекторе и финансовой деятельности.²⁰ На основе данных представленных на рисунке 8, следует вывод, что в разделе А и К почти половина добавленной стоимости создана теневой экономической деятельностью. Безусловно, что домохозяйственная деятельность полностью относится к теневой экономике. Что касается доли теневой экономики в ВВП, то больший вклад вносит раздел К - Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг. Остальные разделы, как раздел А и раздел G также играют важную роль.



Рис. 2.4. Разделы экономики в современной России, с участием теневой деятельности (2016), источник:

Росстат²¹

Где: Раздел А - Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство;

Раздел В - Рыболовство, рыбоводство;

Раздел С - Добыча полезных ископаемых;

Раздел D - Обрабатывающие производства;

Раздел E - Производство и распределение электроэнергии, газа и воды;

Раздел F - Строительство;

Раздел G - Оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий

²⁰ Рыбасова М.В., Савина А.Б. Анализ масштабов развития теневой экономики в России // Научный форум: Экономика и менеджмент: сб. ст. по материалам III междунар. науч.-практ. конф. — № 1(3). — М., Изд. «МЦНО», 2017. — С. 71.

²¹ Официальный сайт Росстат www.gks.ru

и предметов личного пользования;

Раздел Н - Гостиницы и рестораны;

Раздел I - Транспорт и связь;

Раздел J - Финансовая деятельность;

Раздел К - Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг;

Раздел L- Государственное управление и обеспечение военной безопасности; обязательное социальное обеспечение;

Раздел М – Образование;

Раздел N - Здравоохранение и предоставление социальных услуг;

Раздел О - Предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг;

Раздел Р - Деятельность домашних хозяйств.

Если оценивать масштаб теневой экономической деятельности по уровню доходов, то теневая экономика резко возросла в России за период 1994-2008 годов, снизилась в 2009 и 2010 годах и опять резко увеличилась в 2011 году (согласно Kav Dev и Freitas Sarah).²² Несмотря на то, что теневая экономика выросла за этот период, ее размер относительно официального ВВП, как правило, снижался, поскольку экономический рост в постсоветской России взлетел вместе с экспортом нефти, газа и других природных ресурсов. Как эти оценки сравниваются с результатами, полученными в других исследованиях? Недавнее исследование во Всемирном банке, основанное на модели с множественными показателями и множественными причинами (MIMIC) привело к анализу теневой экономики России в период с 1999 по 2007 год. По методу MIMIC, оценка российской теневой экономики составляла в среднем 43,8 % от официального ВВП. Средний размер теневой экономики, основанный на подходе к валютному спросу (46,0% ВВП), оказался весьма близким к оценке Всемирного банка с использованием совершенно другого метода. А другое исследование МВФ также на основе модели MIMIC, расширяя период исследования с 10 лет до 25 лет, показывает, что средняя оценка российской теневой экономики составляла 38,24% от ВВП. За 25 летний период максимальная оценка в 1997 году составляет 48,73% от ВВП.²³

Рис.2.3. показывает, что с момента введения единого налога в 2001 году доля теневой экономики снизилась относительно официального ВВП. В отчете МВФ за 2002 год отмечается, что количество доходов в 2001 году было на самом высоком уровне после распада Советского Союза, что стало результатом улучшения налогового режима, а не соответствовало кривой Лаффера²⁴. Налоговая реформа была направлена на расширение налоговой сети, что упростило

²² Kar, Dev and Freitas, Sarah, Russia: Illicit Financial Flows and the Role of the Underground Economy. Global Financial Integrity. 2013.P.26.

²³ Leandro Medina, Friedrich Schneider. Shadow Economies Around the World: What Did We Learn Over the Last 20 Years? IMF Working Paper. January 2018. P.66. & P.74.

²⁴ Кривые Лаффера показывают оптимальный уровень налогообложения, для которого правительство может максимизировать сбор доходов.

налоговую структуру и укрепило налоговую и таможенную администрации. Улучшение соблюдения налогов с 2001 года, возможно, является важной причиной сокращения доли теневой экономики.

Коррупционная составляющая экономической деятельности в России переросла в настоящую проблему, которой всерьез обеспокоены уже на самом высоком уровне руководства страны. При этом, по оценке TRANSPARENCY INTERNATIONAL в «Corruption Perspectives Index 2017», Россия получает 29 баллов из 100, и занимает 135 место среди стран мира, число которых составляет 180.²⁵²⁶ Что касается сфер и институтов в современной России, наиболее подверженных коррупции, по мнению общества, по данным опроса в 2015 году, первое место занимает ГИБДД(32%), второе место разделили между собой медицина и полиция (21%). Что касается судебной системы, она тоже в достаточной степени подвержена коррупции (20% по данным социальных опросов). Причиной служит то, что большинство по-прежнему воспринимает взяточничество как явление неизбежное, связанное с менталитетом и желанием ускорить запутанные бюрократические процедуры. Сферы с самым низким процентом (ниже 5%) по результатам опроса включает парламент(5%), армия(3%) и СМИ(2%).²⁷

2.3. Специфические и общие закономерности развития теневого сектора экономики в Китае

После внедрения политики реформ и открытости в 1978 году, с развитием экономики, особенно с постепенным изменением экономической системы, теневая экономика в Китае появилась с нуля и развивалась. Согласно расчетным результатам на основе простой модели соотношения денежных средств, как показано на рис. 9, развитие теневой экономики в Китае претерпело следующие четыре этапа: медленное развитие, быстрый рост, устойчивый спад и медленное снижение.

Первый этап: медленное развитие

В связи с внедрением плановой экономики, в Китае теневая экономика не была проявлена до реформы открытости. С 1978 до середины 1980-х, то есть в начале внедрения политики реформ и открытости, теневое экономическое отношение развивалось медленным путём, не формировало большого масштаба, составляя около 5% ВВП, была сконцентрирована в области товарообращения. Потому что в тот период рыночная экономическая система еще не

²⁵ URL: https://www.transparency.org/news/feature/corruption_perceptions_index_2017

²⁶ Чем ниже баллов получить, тем сильнее коррупция.

²⁷ Рыбасова М.В., Савина А.Б. Анализ масштабов развития теневой экономики в России // Научный форум: Экономика и менеджмент: сб. ст. по материалам III междунар. науч.-практ. конф. — № 1(3). — М., Изд. «МЦНО», 2017. С. 70.

была создана, и правительство более активно контролировало экономическую жизнь. Индивидуальная теневая деятельность является показателем неформальной экономики, а теневые операции предприятий воплощаются вне юридических сфер.

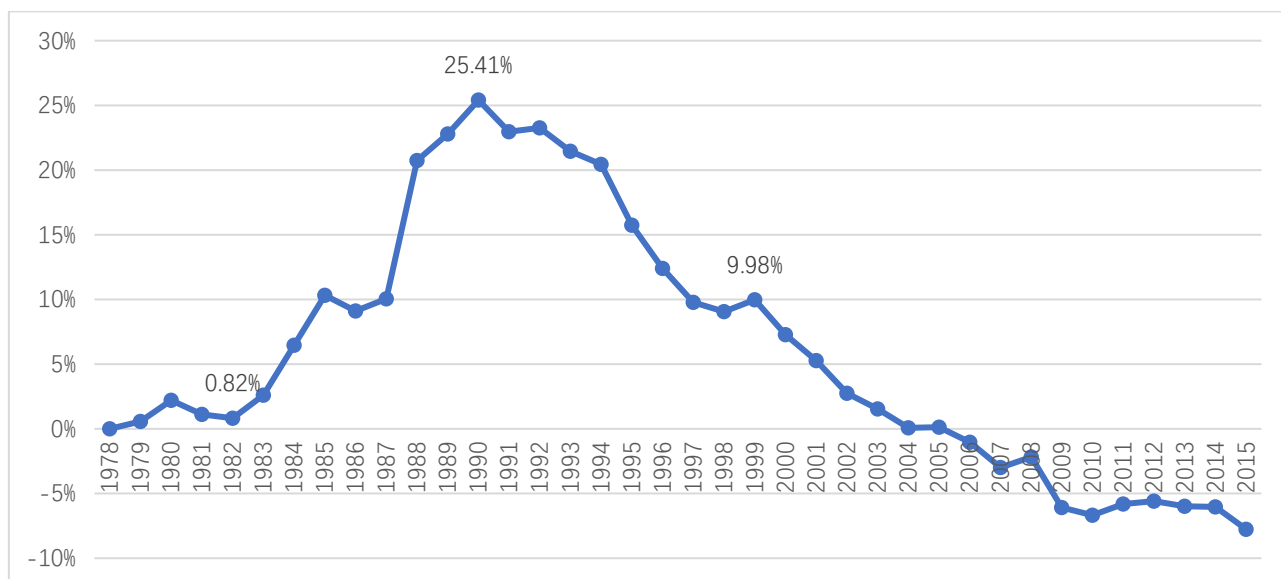


Рис. 2.5. Масштаб теневой экономики в Китае(монетарный метод), состав. Автором, подробное в Приложении 1
Второй этап: быстрый рост

В течение маркетизации национальной экономики Китая, теневая экономика быстро развивалась. Её доля от ВВП увеличилась с 5% в 1980-х до более 23% в 1991 году, а в 1989-1993 гг. средняя доля теневой экономики в ВВП также достигла более 20%. В этот период теневое экономическое отношение распространялось от области товарообращения к области производства и потребления. Характерными признаками является расширение неформального сектора, распространение поддельных товаров и рост незаконной экономической деятельности. Такая ситуация появилась, так как в процессе маркетизации национальной экономики экономическая система не была полностью объединена, соответствующая структура поддержки не была установлена, а системный разрыв был относительно большим. В то же время налоговая и правовая системы по-прежнему не идеальны, эффективность распределения ресурсов низкая, а корпоративное налоговое бремя тяжелое, что приводило к быстрому росту и расширению теневой экономики.

Третий этап: устойчивый спад

По сравнению с предыдущим периодом, масштаб теневой экономики в этот период снизился. Доля теневой деятельности в ВВП снизилась с 20% в предыдущем периоде до примерно 10% в 1999 году, но средний размер все еще оставался выше 14%. Несмотря на то, что доля теневой экономики в данный период уменьшилась, она быстро распространилась во всех сферах социальной экономики: подделки, уклонение от уплаты налогов, торговля

наркотиками и проституция, коррупция и взяточничество, пиратства, контрабанда и т.д. Нет места, где бы ни возникали теневые экономические отношения: от товарных рынков до рынков услуг, от рынка физических товаров до фондовых бирж. Тем не менее, основной особенностью этого периода является большое количество смежных отраслей и угрожающих росту в сфере производства. Кроме того, теневая экономическая деятельность больше не ограничивалась на товарном рынке, а входила в рынок услуг, особенно финансовый рынок. К тому же, теневая экономика не только существует в экономической сфере, но и отражается в политической сфере. Эта теневая деятельность больше связана с местной защитой и коррупцией, вследствие которой чиновники стали защитой теневой экономики. В этот период приняты выделять следующие причины развития теневой экономики:

Во-первых, в течение развития экономики разрыв в распределении доходов увеличивается. В разных сферах из-за психологического дисбаланса и стремления к материальной и финансовой выгоде, много людей, которые склонны к риску, активно участвуют в теневой экономической деятельности.

Во-вторых, политика открытости и система контроля не были синхронизированы, что привело к возникновению международной теневой экономической деятельности, такой, как контрабанда.

В-третьих, в связи с ростом масштаба теневой экономики в предыдущий период государство активизировало свои усилия по борьбе с ней. В результате жесткой политики появилась коррупция и субъекты теневой экономической деятельности вступили в контакт с местными чиновниками, чтобы их получить их покровительство и защиту.

В-четвертых, в этот период остальные поддерживающие системы постепенно совершенствуются, заставляя неформальную экономику переходить из «подполья» к официальной модели, что является одной из причин спада в теневой экономике.

Четвертый: медленное снижение

Вступая в XXI века, доля теневой экономики продолжала снижаться, составляя менее 1% от ВВП, по сравнению с примерно 10% в 1999 году. В 2004 году возникло возрождение теневых отношений, после чего её масштаб снова снижался. Характеристики теневой экономики в этот период следующие:

Во-первых, незаконная экономическая деятельность, такая как поддельные товары, контрабанда, торговля наркотиками, коррупция и подпольные финансы, относительно активна. Например, в продовольственных, сельскохозяйственных и медицинских отношениях больше поддельных товаров, которые даже экспортируют в другие страны.

Во-вторых, средства теневой деятельности более скрытые, часто имеющие законную «оболочку», и даже образовалась единая цепочка поставок, чтобы было труднее заметить

нелегальные операции. Теневая экономика больше не проявляет себя как личная деятельность, а становится коллективной деятельностью.

В-третьих, появилось много транснациональных и межрегиональных деятельностей, особенно по контрабанде, торговли наркотиками и поддельным производствам.

В-четвертых, интернет играет важную роль в процессе теневой деятельности, теневики с успехом используют новейшие достижения научно-технического прогресса с целью продажи продукции.

В-пятых, теневая экономика жизнеспособна. Это явление обычно наблюдается в производстве и продаже контрафактных товаров.

К основным причинам этих явлений относятся следующие:

Во-первых, государство усилило борьбу с теневой экономической деятельности, что привело к снижению масштаба теневого. В результате теневики начали искать более тайные способы организации своей деятельности.

Во-вторых, правовая система не идеальная, и штрафы не достаточно высокие, что затраты на возрождение теневой экономики низкие.

В-третьих, дальнейшее расширение сферы открытости для внешнего мира представляло возможность транснациональной теневой экономической деятельности.

В-четвертых, развитие Интернета способствовало экономической деятельности трансграничного и межрегионального подполья, так как контроль над интернетом несовершенен.

В-пятых, глобальный экономический кризис, начавшийся с 2007 года, сжал возможное пространство для теневой экономической деятельности.

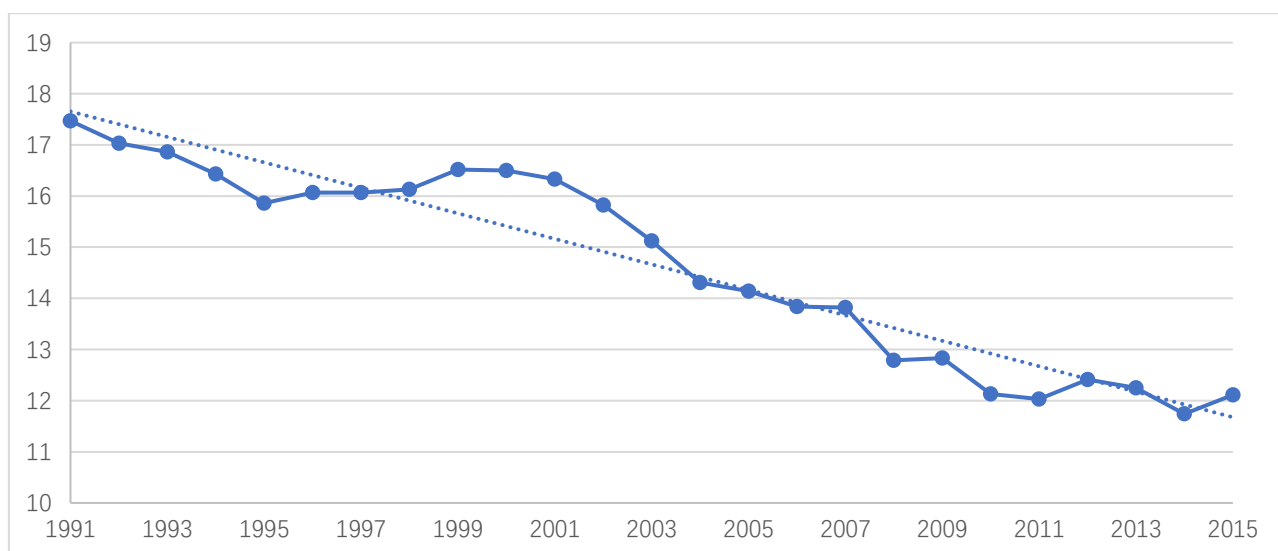


Рис. 2.6 Масштаб теневой экономики в Китае в 1991-2015 гг. (модель MIMIC)

Источник: Leandro Medina, Friedrich Schneider²⁸

Другое исследование МВФ, которое раньше уже упоминалось, оценивало масштаб теневой экономики в Китае за 25 лет и получило похожие результаты, пользуясь моделью MIMIC. Конечно, полученные результаты модели MIMIC по точным цифрам размера теневой экономики не полностью совпадают с результатами, полученными по простой монетарной модели. По результатам Leandro Medina и Friedrich Schneider, средняя оценка китайской теневой экономики составляла 14,67% от ВВП. В периоде за 25 лет максимальная оценка находится в 1991 году – 17,47% от ВВП. Но оба они показывают, что тенденция изменения масштаба теневой экономики в Китае с 1991 года является убывающей. Кроме того, что размер теневой экономики в Китае колеблется между 10-20% по отношению к ВВП.

Что касается одного из составляющих элементов теневой экономической деятельности – коррупции, то по оценке TRANSPARENCY INTERNATIONAL в «Corruption Perspectives Index 2017», Китай получает 41 балл из 100, и занимает 77 место среди стран мира, число которых составляет 180.²⁹ Это означает, что ситуация с коррупцией в Китае лучше чем в 57,2% остальных стран мира. Но коррупция по-прежнему остается проблемой, которую необходимо решать.

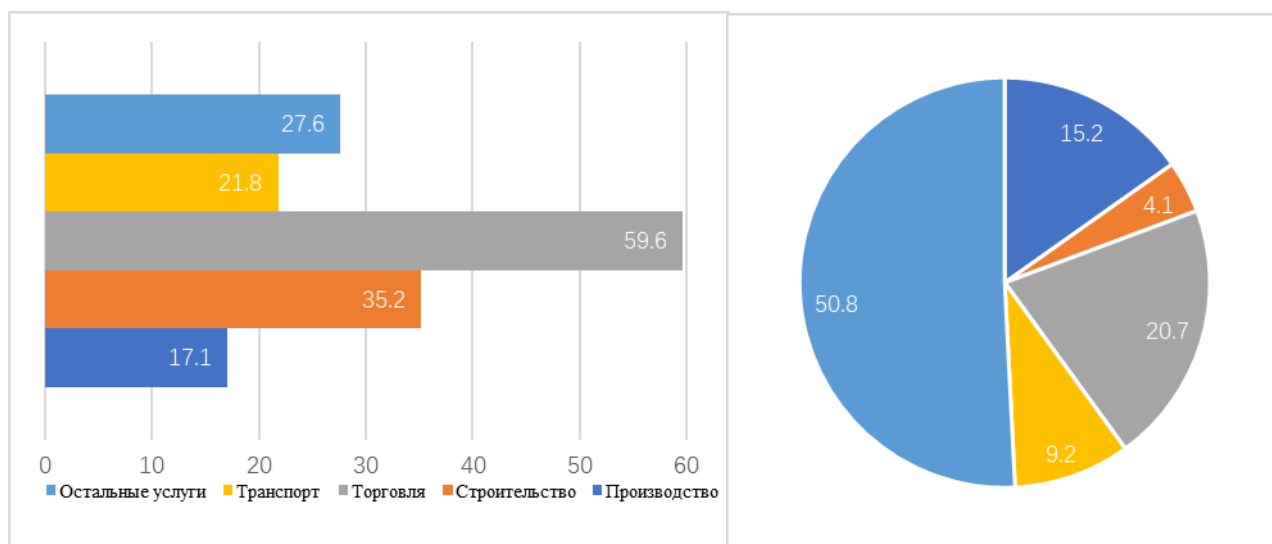


Рис. 2.7. Доля неформальной занятости по видам деятельности, % (не включая сельское хозяйство)

Источник: International Labour Office³⁰

²⁸ Leandro Medina, Friedrich Schneider. Shadow Economies Around the World: What Did We Learn Over the Last 20 Years? IMF Working Paper. January 2018. P.62&70.

²⁹ URL: https://www.transparency.org/news/feature/corruption_perceptions_index_2017

³⁰ Women and men in the informal economy: a statistical picture (second edition) / International Labour Office – Geneva: ILO. 2013. P.74. http://www.ilo.org/global/publications/books/WCMS_626831/lang--en/index.htm

Если речь идет о неформальной занятости, то в Китае отсутствуют официальные статистические данные. В отчете по половой разнице в неформальном секторе в мире, опубликованной МОТ (Международная организация труда), специалисты описывают ситуацию о неформальной занятости в Китае, основываясь на данных 6 городов из базы данных CHUL(China Urban Labour Survey), включая город Fuzhou, Guangzhou, Shanghai, Shenyang, Wuhan и Xi-an. Получается, что в Китае доля неформального сектора в общей занятости составляет 32,6%, иначе говоря, более 36 млн. людей работают в неформальном секторе, среди них среднее количество женщин (35,7%) , что больше чем среднее количество мужчин(30.1%).³¹

Рис.11 показывает, что в сфере торговли неофициально занятые занимают самую большую долю среди разных видов экономической деятельности, их число составляет 59,6%. То есть в данной сфере примерно шесть из десяти работают неформально. В сфере транспорта соответствующая оценка – 35,2%. В остальных сферах, таких, как строительство, производство и услуги доля неформальных занятых составляет около 20 процентов. Хотя в сфере услуг, не учитывая услуги торговли и транспортные, неформально занятые только составляют 17,1% от общего числа занятых, в неформальном секторе они занимают более 50 процентов. Это означает, что более половины занятых в неформальном секторе оказывают различные услуги.

Выводы:

1. Теневая экономика представляет собой сложное явление в мире, которое в значительной степени присутствует во всех типах экономик (развивающихся, переходных и развитых). Теневая экономика с региональным характером существует в каждой стране. В принципе, размер теневой экономики в развитых странах ниже, чем в развивающихся странах. Африка к югу от Сахары находится на наиболее высоком уровне развития неформальной экономики, и на самом низком уровне - страны ОЭСР. Хотя её размер постепенно снижается, но в среднем она все еще занимает значимое место в мировой экономике. Поэтому данное явление вызывает все больший интерес у экспертов.
2. В России теневая экономическая деятельность занимает большую часть, составляя около 40% от ВВП. Высокая доля связана с приватизацией(1993), денежной политикой(1994), с экономическим кризисом (1998), с налоговой реформой(2001) и т.д. Доля неформального сектора в общей занятости населения в России составляет около 20%. Большинство неофициально занятых представляют услуги по предоставлению и аренде недвижимости

³¹ Women and men in the informal economy: a statistical picture (second edition) / International Labour Office – Geneva: ILO. 2013. P.17. http://www.ilo.org/global/publications/books/WCMS_626831/lang--en/index.htm

и торговые услуги, или находится в сфере сельского хозяйства. Коррупция является большой проблемой для России, а по результатам опроса населения, тремя самыми коррумпированными сферами являются ГИБДД, медицина и полиция.

3. В Китае теневая экономика претерпела четыре этапа: медленное развитие, быстрый рост, устойчивый спад и медленное снижение. Её размер волнается между 10-20% по отношению ВВП. Но доля неформального сектора в общей занятости в Китае больше, чем в России и составляет более 30%. Большинство неофициально занятых в Китае работают в сфере услуг.

Глава 3. Формы и методы противодействия теневому предпринимательству

3.1. Национальная система борьбы с теневой экономикой в Китае. Ее состояние и основные направления развития.

Как было сказано ранее, исследование теневой экономики в Китае началось очень поздно и еще является новой научной сферой. На сегодняшний день правительство Китая уделяет большое внимание только на борьбу с контрафакцией, борьбу с коррупцией и на незаконную деятельность в сфере финансов относительно теневой экономики. Особый подход к теневой экономике еще не сформирован.

Что касается контрафакции, основными правовыми регуляторами являются статья 4 закона «О качестве продукции»(1993 г.)³², статья 5 «Закон о противодействии недобросовестной конкуренции»(1993 г.)³³ и статья 28 закона «О безопасности пищевых продуктов»(2009 г.)³⁴.

В 1998 году Госсоветом КНР опубликованы «Меры по запрету нефинансовых организаций и незаконной финансовой деятельности», где перечислены виды незаконной финансовой деятельности. Следует заметить, что в сфере теневого сектора отмывание денег занимает важное место. Соответственно, государство уделяет ему большое внимание. В настоящее время основные законы Китая в отношении преступлений, связанных с отмыванием денег, можно разделить на две части, первое направление- это формирование законов, действующих внутри страны, и другой - заключение международных конвенций. Законы внутри страны включают «О народном банке » (с поправками, внесенными в 2003 году), «О противодействии отмыванию денег»(2006 г.), «Профилактика отмывания денег финансовыми учреждениями» (2006 г.) и т.д.. Международной конвенцией является «Единая конвенция о наркотических средствах», которая была первой международной попыткой наказания за преступления, связанные с отмыванием денег. Китай присоединился к данной конвенции в 1988 году и стал одним из первых подписавших ее государств.

В последние годы исследование теневой экономики постепенно привлекало внимание правительства и ученых в Китае. Согласно ситуации, сложившейся в Китае, можно предложить следующие направления для решения этой проблемы:

- 1) С помощью налогового механизма

Снижение фактического налогового бремени микроэкономических субъектов

³² URL: www.ipraction.gov.cn/article/xxgk/zcfg/fl/201410/20141000020753.shtml

³³ URL: www.ipraction.gov.cn/article/xxgk/zcfg/fl/201410/20141000020752.shtml

³⁴ URL: www.ipraction.gov.cn/article/xxgk/zcfg/fl/201410/20141000020751.shtml

Согласно обсуждениям и результатам исследований, а также существующей научной литературы как внутри страны, так и за рубежом, большинство ученых считают, что высокая налоговая нагрузка является самой важной причиной для существования и развития теневой экономики. Исходя из этого, одним из логических подходов к снижению масштаба теневой экономики является снижение фактического налогового бремени микроэкономических субъектов.

Но следует заметить, хотя сокращение налогов теоретически может сыграть роль в обуздании развития теневой экономики, но всё-таки не сможет добиться желаемых результатов, если распределение налоговой нагрузки будет проигнорировано. Например, с теоретической точки зрения, прогрессивное налогообложение НДФЛ может сыграть определенную роль в корректировке разрыва доходного распределения, но на практике институциональные пробелы могут иметь эффект «обратной корректировки» в отношении распределения доходов.

В настоящее время большая часть подоходного налога с населения в Китае происходит от обычного рабочего класса, что полностью противоречит ситуации в развитых странах. Это нарушает принцип справедливого налогообложения. Одна из причин этого явления заключается в том, что текущий подоходный налог Китая еще не высчитывается на основе дохода семейных хозяйств. Если в политике снижения налогов не учитывается фактическое бремя семей и лиц с одинаковым доходом, то данная налоговая политика не сможет обеспечить достаточно эффективные налоговые стимулы, чтобы удерживать людей от теневой экономической деятельности. Ещё приводим один пример, повышение установленного финансового порога, облагаемого налогом, рассматривается как важная мера для того, чтобы снизить налоговое бремя в Китае. Но если мы считаем, что объём дохода у большинства людей ниже первоначально установленного порога, то эффект такой политики фактически будет далеко ниже ожидаемого. Следовательно, такая мера также не может эффективно снизить мотивацию людей к участию в теневой экономической деятельности.

Оптимизация структуры налогообложения

Судя по практике налогообложения в разных странах мира, большинство экономически развитых стран внедрили такую налоговую систему, в которой основным видом налога является личный подоходный налог. Такой тип налоговой системы имеет более сложные расчеты и требует более высокого качества обслуживания и контроля для обеих сторон (налоговые органы и налогоплательщики). Большинство развивающихся стран принимают налоговую структуру, в которой рассматривается товарный налог или косвенный налог как основной субъект. Нынешняя структура налогообложения в Китае

принадлежит к последней. Здесь корректировка и оптимизация структуры налогообложения, которую мы подчеркнули, не просто относятся к переходу от налога с оборота к подоходному налогу, а скорее к динамической корректировке структуры налогов в соответствии с изменениями уровня управления налогообложением в Китае. В целом, сбор подоходного налога является относительно сложным, потому что у налогоплательщиков есть сильный стимул уклоняться от уплаты налогов. А расчет налога с оборота проще, поэтому сбор и управление относительно легче. Из-за этого, увеличение доли подоходного налога само по себе является проблемой для управления теневой экономикой. Судя по фактическому развитию, с постепенным повышением уровня экономического развития подоходный налог обязательно станет основным видом налога Китая в будущем.

Ожидается, что эта тенденция изменений окажет глубокое влияние на управление теневой экономикой Китая. В связи с этим мы должны начать с двух аспектов для решения этой задачи:

- во-первых, координировать изменение структуры налогообложения со способностью сбора и управления. Как Ху Цзицзянь и Сюй Вэнь (2007) подчеркнули, что налоговая структура, превышающая уровень фактического сбора налогов, неизбежно приведет к большому количеству уклонения от уплаты налогов из-за отсутствия регулирующей власти. Путём отмены или изменения некоторых видов налогов, которые трудно или невозможно реализовать, например, налога на наследство, может способствовать уменьшению уклонения от уплаты налогов. Что касается нынешней ситуации в Китае, сближение со структурой налоговой системы развитых стран быстрым путём пока не подходит.

- во-вторых, упростить налоговую систему и сократить расходы на соблюдение норм. В настоящее время в Китае существует широкий спектр налогов, а процедуры и формы сбора очень сложные и часто подвергаются изменениям. Из-за этого налогоплательщики были вынуждены тратить больше времени и энергии на оплату налогов. С одной стороны, это не способствует глубокому пониманию у налогоплательщиков основ налоговой политики. С другой стороны, это является пустой тратой по отношению к социальным ресурсам. Современный мировой опыт показывает, что страна с более сложной налоговой системой обычно имеет больше возможностей для уклонения от уплаты налогов. Упрощение налоговой системы может уменьшить стимулы налогового уклонения налогоплательщика путем снижения затрат на соблюдение, что может в определенной степени препятствовать развитию теневой экономики. Типичными случаями являются некоторые страны с переходной экономикой в России и Восточной Европе, которые обычно реализуют так называемую «единую систему налогообложения», с целью упрощения отчетности и снижает налоговое бремя, уменьшая деятельность по уклонению от уплаты налогов.

Повышение эффективности сбора и управления налогов

Разумные налоговые ставки и здравые законы и правила - всего лишь необходимое условие для решения проблем теневой экономики. Для нынешней ситуации в Китае повышение эффективности сбора и управления налогами стало более важным. Некоторые случаи с достаточно большой суммой уклонения от уплаты налогов тесно связаны с лазейками в сборе налогов и управлении ими. Необходимо предпринять следующие меры для повышения эффективности сбора и управления налогами:

- во-первых, создать общенациональную единую налоговую информационную систему. Одним важным недостатком действующей налоговой системы в Китае является то, что она еще не создала единую национальную платформу для обработки налоговой информации. Налоговые системы в разных провинциях имеют собственное управление, и им не хватает эффективного надзора за налоговыми органами, имеющими источники дохода в разных провинциях. Это приводит к тому, что сформировалось масштабное пространство для уклонения от уплаты налогов. В то же время такие лазейки также оказывают серьезное влияние на принцип справедливости налогообложения. Это является важной причиной того, что рабочие с низкими доходами становятся главными налогоплательщиками личного подоходного налога в Китае.

- во-вторых, усилить координацию налоговых органов с такими структурами, как бюро промышленности и торговли, судебные органы, банки и другие. У налогового департамента Китая нет отдельного правоохранительного права, но сбор и управление налогами всегда связаны с интересами разных сторон. Поэтому некоторые вопросы, связанные с налогообложением, часто требуют сотрудничества нескольких соответствующих ведомств для содействия планомерному расследованию. Естественно укрепление связи и координации отделов по сбору налогов и администрированию становится особенно важным. Что касается нынешней ситуации в Китае, то департаменты часто легче координируются с целью создать совместную силу для быстрого решения проблем, когда происходят шумевшие случаи. Это одно из типичных проявлений бюрократии. Однако в данном случае координация неизбежно носит характер «краткосрочной». Китай нуждается в формировании стабильного налогового механизма, который может действовать в течение длительного времени.

- в-третьих, необходимо создать регулируемое агентство по сбору налогов и контролю. Чтобы преодолеть отсутствие стабильности в текущей координации различных департаментов, необходимо сосредоточить внимание на создании долгосрочного ответного механизма. В этом отношении можно работать в двух направлениях. С одной стороны, необходимо усилить

авторитет налоговых органов. Основываясь на опыте других стран, сотрудники налоговой полиции, имеющие право на обыск и уголовное задержание, могут лучше выполнить эту задачу. Но в настоящее время в Китае только таможенное бюро по борьбе с контрабандой имеет определенный характер «налоговой полиции». А у государственных и местных налоговых органов с относительно более важными статусами таких должностей нет. Поэтому с долгосрочной точки зрения Китая необходимо создать регулярные силы налоговой полиции. С другой стороны, мы также должны укрепить надзор за неофициальной деятельностью в процессе сбора и управления налогами. Какие-то агентства по сбору налогов сами могут бездействовать по таким причинам, как высокая предельная стоимость сбора, присутствие местных интересов и т.д., даже при условии эффективной координации между разными органами.

2) С помощью законодательства

Горизонтальные и вертикальные институциональные пробелы обеспечивают почву для существования и развития теневой экономики, и в этих пробелах особенно важную роль играет правовая система, которая непосредственно влияет на пространство развития теневой экономики. Правовая система современной страны является общим регулятором для законодательной и судебной системы. Они имеют большое значение для поддержания и развития всех незаконных видов теневой экономической деятельности.

Законодательство является основой для создания правовой системы и является предпосылкой для отправления правосудия и правоохранительной деятельности. Для того, чтобы эффективно решать теневые экономические проблемы, необходимо сначала начать работу над созданием правовой системы, компенсировать правовые лазейки в соответствии с изменениями на практике, заполнить юридические пробелы. Важно отметить, что Китай является одной из самых быстрорастущих стран в мире в отношении скорости появления и увеличения количества законов. В то же время во многих аспектах появились лазейки, которые носят переходный характер и делают характер правовой системы несовершенной.

Например, в 1994 году Китай уже поставил на повестку дня закон «О декларации доходов и имущества», который очень важен для противодействия теневой экономике. Но до сих пор он не был запущен, хотя прошло уже 20 лет. В законе «О госслужащих», опубликованном в 2005 году, тоже не установлено соответствующее правило о формировании официальной декларации госслужащих об их собственности. На сегодняшний день в Китае действует закон «О сборе и управлении налогами», у которого также имеется множество недостатков:

- некоторые концепции и определения в законе «о сборе налогов и управлении» и термины

в «Уголовном кодексе» имеют разногласия, что приводит к неэффективному использованию на практике;

- отсутствие тесной релевантности между ИНН (идентификационный номер налогоплательщика) и ОГРН (основной государственный регистрационный номер), что позволяет появление утечки налогов;
- отсутствие ясной инструкции об обязательствах поддержки у профессиональных финансовых учреждений, таких как банки.
- отсутствие четких ограничений в сфере электронного налогового сбора.

Чтобы решить все вышеназванные вопросы, необходимо провести много законодательных операций. Кроме этого, Китаю необходимо содействовать законодательной работе во многих областях, таких как государственные закупки и пресечение контрабанды.

3) Механизм освобождения

Механизм «освобождения» является одним из проявлений «дискриминационного» принципа теневого экономического управления. Он подразумевает, что бывшие теневые экономические деятельности не будут привлекаться к ответственности, которые произошли до определенного времени. Следует признать, что трудно найти доказательства или провести проверку по операциям теневого предпринимательства, проведенных в прошлом. В то же время субъекты, которые занимаются теневой экономикой, обязаны активно декларировать свою деятельность и превратиться в формальные. Государство уверенно утверждает, что теневая экономическая деятельность, происходящая после данного времени, будет подлежать наказаниям. Разумеется, введение механизма «освобождения» является весьма спорным вопросом, даже если оно применяется лишь частично.

На самом деле механизм «освобождения» уже не является новинкой, потому что в Династии Чжоу (1122 до н. э. по 249 до н. э.) древнего Китая уже появлялся этот механизм. Но этот механизм подходит не для всех случаев, по сфере действия существует ограничение и необходимо учитывать конкретные ситуации. Хотя это спорная тема, этот механизм «освобождения» широко распространяется в современных странах, например, «дипломатический иммунитет» и система освобождения свидетелей стигмы в судебной системе, система освобождения в антимонопольном законодательстве и т. д.

В последние годы некоторые ученые и даже чиновники в Китае выступали за внедрение механизма «освобождения» в противодействии коррупции для снижения антикоррупционного сопротивления. Кроме того, представители Национального собрания народного конгресса

предложили создать «трехлетний период освобождения», для того чтобы стимулировать заявителей представить свой незаконные доходы. С практической точки зрения, Гонконгский регион осуществил эту систему и добился больших успехов. Однако, подходит ли она для распространения по всей стране, по-прежнему остается открытым вопросом. Если осуществление условного освобождения может снизить затраты на соблюдение коррупционных действий и в то же время увеличить эффективность работы правоохранительных органов, тогда это экономически выгодно. Но следует отметить, что механизм «освобождения» должен осуществляться в рамках законов. Строгие ограничения должны быть установлены в сфере применения данного механизма. Внедрение механизма «освобождения» поможет в определенной степени управлять теневыми экономическими проблемами, а также позволит внести частную информацию о теневой экономике в официальную статистику.

4) Цифровая валюта

Одной из основных особенностей теневой экономики является уклонение от официального надзора, что требуется скрытых и безопасных методов торговли, при участии в теневой экономической деятельности. Из методов оценки масштаба теневой экономики, известно, что люди часто выполняют операции с наличными деньгами для уклонения от надзора. Этот вариант торговли был более популярным до 1990-х годов. Хотя доля денежных средств в общей денежной системе постепенно снижается с развитием технологий, наличные деньги по-прежнему является важным средством теневых экономических операций. Например, многие операции по контрабанде и незаконному обороту наркотиков завершаются наличными. И некоторые коррумпированные чиновники предпочитают хранить наличные деньги, чтобы избежать их обращения в банковской системе.

Мы предлагаем увеличить скорость электронизации валют, что поможет сформировать относительно полную цепочку потоков капитала через банковскую систему. Таким образом, изменения в средствах могут быть легко обнаружены благодаря современным технологиям, что облегчит исследование теневого экономического поведения. На самом деле, в 2014 году Китай начал подготовку к использованию цифровой валюты и создал специализированную исследовательскую группу. Центральный банк Китая продвинулся вперед в плане использования государственной цифровой валюты, но, скорее всего, она будет очень отличаться от тех криптовалют, которые мы знаем сегодня. В публикации регионального издательства Yicai указано, что вице-губернатор Народного банка Китая Фань Ифэй рассказал, что цель CBDC заключается в замене физической валюты, и центральный банк рассчитывает осуществлять такой же уровень централизованного контроля над цифровой валютой, как и над

наличными. Цифровая валюта будет иметь «контролируемую анонимность», предположительно для того, чтобы центральный банк мог выявить пособничество терроризму и отмыванию денег.

Подводя итоги, можно сказать, что есть четыре направления для решения проблемы теневой экономики: налоговый механизм, законодательство, механизм «освобождения» и цифровая валюта.

3.2. Национальная система борьбы с теневой экономикой в России. Ее состояние и основные направления развития.

При изучении данных авторитетных учреждений (Росстат и The World Bank) и результатов исследований ученых, легко прийти к выводу, что теневой сектор занимает достаточно значимую долю в российской социально-экономической жизни. Чтобы ослабить отрицательные последствия на государство и общество, вызванные теневой экономической деятельностью, необходимо найти подходящие меры решения проблемы. Борьба с теневым сектором экономики в России представляет собой актуальную и сложную задачу. Главной целью является легализация неофициальной экономики и сокращение или даже ликвидация, криминальной активности.

Необходимо заметить, что борьба с криминальной экономикой в России имеет давнюю историю, начиная с домосковского периода Руси. Тогда основным правовым источником была «Русская Правда», в которой написаны наиболее опасные преступления, в том числе носящие имущественный характер. Со временем виды санкций пополнялись, включая имущественную ответственность, телесные наказания, заключение в тюрьму и смертную казнь. Основными документами, целью которых была борьба с проявлениями теневой экономики, являлись Артикулы Петра I (1715-1725), Уложение о наказаниях уголовных и исправительных (1845), Устав о наказаниях, налагаемых мировыми судьями (1864).³⁵ В течение двух мировых войн и репрессии, кроме времени «нэп» (новая экономическая политика), теневая экономическая деятельность постепенно развивалась и приняла значительный масштаб, и стала выполнять важную функцию в хозяйственной системе в целом.

Что касается сегодняшней ситуации в борьбе с теневым сектором экономики, то на данный момент экономическая политика проводится на основе трёх конкретных стратегических моделей: репрессивной, радикально-либеральной и через политику элиминирования.

³⁵ В. И. Авдийский, В. А. Дадалко. Теневая экономика и экономическая безопасность государства. / М. : Альфа-М [и др.], 2012. С296 .

Репрессивный метод борьбы с теневой экономикой – это применение жестких карательных мер, а именно: расширение и усиление соответствующих подразделений МВД, ФСБ, налоговой инспекции, налоговой полиции и Министерства финансов; улучшение взаимодействия спецслужб, формирование системы тотального контроля; общее ужесточение законодательства, направленного против теневой экономики, усиление мер наказания. В качестве показательного примера реализации репрессивного подхода можно рассматривать попытку принятия Государственной думой в первом чтении представленного Министерством финансов РФ законопроекта "О государственном контроле над соответствием крупных расходов, на потребление фактически получаемых физическими лицами доходов". Государство, не имея фактической возможности зарегистрировать доходы граждан, стремится поставить под контроль их расходы. В планах правительства – выявить реальные доходы состоятельных слоев населения, принудить их показать источники сокрытых средств дохода и собрать невыплаченные налоги. При этом общие экономические условия хозяйствования и те причины, которые вынуждают предпринимателей скрывать свои капиталы, не принимаются во внимание. Негативные и социальные последствия применения преимущественно репрессивных методов власти могут столкнуться с сопротивлением не только со стороны "теневиков- хозяйственников", но и значительной части наемных рабочих и служащих, получающих теневые доходы.

Второй метод, то есть радикально-либеральный подход, состоит в том, чтобы легализовать все сферы теневой экономики. Однако, такой способ явно препятствует нормальному функционированию и получению доходов представителей малого бизнеса. А также провоцирует проникновение целых групп теневиков в высшие слои власти.

Третий подход является наиболее эффективным, он реализуется с помощью административного и экономического стимулирования. Используя данный метод, также необходимо помнить про необходимость выявления противоречий и разработку эффективных форм реализации экономической политики.

Чтобы чётко и полностью выяснить общее положение российской экономической политики относительно теневого сектора, необходимо отдельно рассмотреть соответствующие законы. С 1990-х годов предпринималась попытка формирования законодательной базы российской экономической политики в отношении теневой экономики. К 2002 году в России сложилась система правового обеспечения деятельности по предотвращению, выявлению и пресечению экономических преступлений.

1. Федеральный закон «О противодействии коррупции» (новая редакция с изменениями на 28 декабря 2017) ³⁶, принятый в 2008 году, устанавливает основные принципы противодействия коррупции, правовые и организационные основы предупреждения коррупции и борьбы с ней, минимизации и (или) ликвидации последствий коррупционных правонарушений. В данном законе предложено следующее определение: « Коррупция - а) злоупотребление служебным положением, дача взятки, получение взятки, злоупотребление полномочиями, коммерческий подкуп либо иное незаконное использование физическим лицом своего должностного положения вопреки законным интересам общества и государства в целях получения выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, иных имущественных прав для себя или для третьих лиц либо незаконное предоставление такой выгоды указанному лицу другими физическими лицами; б) совершение деяний, указанных в подпункте "а" настоящего пункта, от имени или в интересах юридического лица». Сама коррупция определяется путём перечисления примерных противоправных действий, которые характеризуются основным признаком коррупции – незаконное использование лицом своего должностного положения вопреки законным интересам общества и государства, сопряженное с получением выгоды, либо незаконное предоставление такой выгоды указанному лицу другими лицами. В Статьях 6 и 7 перечислены предусмотренные меры и направления по борьбе с коррупцией, среди которых можно выделить такие, как:

- устранение необоснованных запретов и ограничений, особенно в сфере экономической деятельности;
- повышение оплаты труда и соцгарантий государственным и муниципальным служащим;
- создание механизмов общественного контроля за работой органов власти;
- антикоррупционная пропаганда;
- обеспечение независимости средств массовой информации;
- ужесточение требований к госслужащим и т.д.

Конечно, необходимо заметить, что коррупция в различных своих проявлениях проникла во всех сферах и фактически стала неотъемлемым элементом повседневной жизни как на бытовом уровне, так и в экономике. Причем большинство россиян воспринимает коррупцию не как криминальное явление, а как нормальное условие жизни. Это привычное мнение в большей степени снижает эффективность применения законов и мер пресечения. Кроме этого, данный закон является лишь частью экономической политики в отношении теневой

³⁶ Федеральный закон от 25.12.2008 г. №273-ФЗ «О противодействии коррупции» (с изменениями и дополнениями). URL: <http://docs.cntd.ru/document/902135263>

экономики ввиду его одностороннего и опосредованного воздействия на процесс сокращения уровня теневой экономики в стране.

2.Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (с изменениями на 29 декабря 2017)³⁷, принятый в 2001 году, направлен на защиту прав и законных интересов граждан, общества и государства путем создания правового механизма противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, и на снижение криминальной составляющей теневой экономики. В статье 3 представлено следующее определение: «легализация (отмывание) доходов, полученных преступным путем - придание правомерного вида владению, пользованию или распоряжению денежными средствами или иным имуществом, полученными в результате совершения преступления»³⁸. Все финансовые учреждения должны соблюдать данный закон при выполнении финансовых операций, а в случае невыполнения предусмотрено соответствующее наказание. Например, в апреле 2018 года Банк России отозвал лицензию на осуществление банковских операций у московской небанковской кредитной организации (НКО) «Лидер», так как она своевременно не раскрывала информацию по операциям, в том числе подлежащим обязательному контролю. Это, в свою очередь, является нарушением законодательства в области противодействия отмыванию доходов и финансированию терроризма.³⁹

3.Федеральный закон «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям»⁴⁰, принятый в 2013 году, включает нашедшие "антиотмывочные" поправки к ряду ключевых законов (Федеральный закон «О банках и банковской деятельности», Федеральный закон «Об оперативно-розыскной деятельности», Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» и т.п.). Эти существенные "антиотмывочные" поправки, с одной стороны, направлены на борьбу с фирмами-однодневками, а с другой - существенно расширяют полномочия налоговых органов. Основные положения законов, относящиеся к снижению незаконных финансовых операций можно отнести к следующим аспектам:

- банки обязаны предоставлять налоговым органам информацию о счетах, вкладах (депозитах), остатках средств на них, банковских операциях (в т. ч. электронных переводах)

³⁷ Федеральный закон 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» URL: http://kodeks.systecs.ru/zakon/fz-115_07-08-2001/

³⁸ Федеральный закон 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» URL: http://kodeks.systecs.ru/zakon/fz-115_07-08-2001/

³⁹ URL: <https://www.vedomosti.ru/finance/news/2018/04/13/766606-tsb-otozval-litsenzii>

⁴⁰ Федеральный закон "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям" от 28.06.2013 N 134-ФЗ URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_148268/

организаций, ИП и физлиц. В отношении физлиц такие сведения запрашиваются с согласия руководителя вышестоящего налогового органа или руководителя (его заместителя) ФНС России.

- компании, сдающие декларации через Интернет, должны обеспечить получение электронных документов из налоговых органов. О поступлении запроса из налоговой нужно уведомить в течение 6 дней. Если по истечении 10 дней квитанции о поступлении запроса не будут представлены, счета организации могут быть заблокированы.

- на банки возложена обязанность ежегодно (в определенных случаях чаще) обновлять сведения о бенефициарных владельцах.

- за совершение переводов на счета нерезидентов по подложным документам, а также за контрабанду наличных денежных средств и (или) инструментов установлена уголовная ответственность.

Кроме вышеназванных федеральных законов, которые специально направлены на противодействие криминальной экономической деятельности, ещё существует ряд законодательных актов, частично затрагивающих проблему сокращения теневой экономики в Российской Федерации. Например, Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 No.63-ФЗ (ред. от 19.02.2018)⁴¹ в разделе VIII определил ответственность за преступления в сфере экономики, тема подробно написана в главах 21-23: «Преступления против собственности», включая такие виды деятельности, как кража, мелкое хищение, мошенничеств в разных сферах, грабеж, разбой и т.п.; «Преступления в сфере экономической деятельности» имеют особое значение для охраны складывающихся экономических отношений; и «Преступления против интересов службы в коммерческих и иных организациях», содержат четыре состава преступлений в сфере экономики, такие как злоупотребление полномочиями, злоупотребление полномочиями частными нотариусами и аудиторами, превышение полномочий частным детективом или работником частной охранной организации, коммерческий подкуп.

Помимо УК РФ, в 2001 году был издан новый Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях, который установил общие положения и принципы законодательства об административных правонарушениях; виды административных наказаний и правила их применения; административную ответственность, в том числе за нарушение правил и норм, предусмотренных федеральными законами и правовыми актами РФ; порядок производства по делам об административных правонарушениях; порядок

⁴¹ Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 No.63-ФЗ (ред. от 19.02.2018) URL: <http://legalacts.ru/kodeks/UK-RF/>

исполнения постановлений о назначении административных наказаний; подсудность дел об административных правонарушениях судам.

В общем можно сделать вывод, что важным направлением экономической политики Российской Федерации является борьба с криминальной экономикой и коррупцией. То есть мало внимания уделяется теневой экономике, это проявляется не только в принятии внутренних законодательных актов, но и в ратификации международных конвенций и межправительственных соглашений. Например, Соглашение БАГСА является единственным межправительственным соглашением о непосредственном воздействии на теневую экономику с участием российских организаций, которое способствует выявлению безналичных теневых сделок, носящих транснациональный характер.

В то же время, государством предпринимаются также отдельные меры по снижению уровня теневой экономики в стране, например, снижение налоговой ставки. Так как ставка налога является одним из важных факторов, которые влияют на теневую экономическую деятельность. В таблице 3.1 показано изменение совокупной ставки налога на доходы организаций в Китае, России и США. Легко заметить, что за последние 5 лет в России совокупная ставка налога на доходы организаций снизилась на 1.2%.

Таблица 3.1.

Динамика совокупной ставки налога на доходы организаций

Страна	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Китай	68.8%	68.6%	67.9%	68.2%	67.3%
РФ	48.7%	48.9%	47%	47.4%	47.5%
США	43.8%	43.8%	43.9%	44%	43.8%

Источник: составлено автором на основе данных Всемирного банка⁴²

В марте 2018 года состоялась научно-практическая конференция «Последние изменения в налоговом законодательстве и законодательстве о банкротстве»⁴³ в Казани, на которой обсудили новые законодательные акты их нормы их соблюдения. Всем известно, что основная цель всех схем ухода от налогов – это сокрытие либо размывание объектов налогообложения, а также утаивание возможных источников погашения задолженности. Благодаря нововведениям в налоговое законодательство и закон о банкротстве, теперь такие проблемы устраняются не только при выявлении реальных налоговых обязательств. Теперь закон

⁴² Официальный сайт Всемирного банка.

URL: <https://data.worldbank.org/indicator/IC.TAX.TOTL.CP.ZS?locations=RU&view=chart>

⁴³ Официальный сайт ФНС. URL: https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/7331068/

позволяет привлекать к субсидиарной ответственности бенефициара бизнеса, а не фиктивные структуры и номинальных директоров.

Однако, судя масштабам теневого предпринимательства в российской экономике, можно сделать вывод, что проводимые меры противодействия теневой экономики не достаточно эффективны, а именно: существуют проблемы и недостатки формирования и реализации экономической политики. Также стоит отметить незавершенность процесса формирования и бессистемность отдельных мер. Незавершенность выражается в отсутствии единого нормативно-правового акта, определяющего стратегию и систему методов и инструментов сокращения уровня теневой экономики. Наличие такой проблемы уже на первом этапе процесса формирования и реализации экономической политики России в отношении теневой экономики значительно затрудняет ее дальнейшую реализацию, что при прочих равных условиях является причиной горизонтальной линии тренда динамики уровня теневой экономики в стране. Большинство эффективных мер предусмотрено в законопроектах по борьбе с организованной преступностью и коррупцией, которые на протяжении ряда лет дорабатываются в различных высших законодательных инстанциях, но так и не приняты в виде полностью сформулированного готового закона. В процессе формирования и реализации закона иногда появляются препятствия, связанные с тем, что применение закона наносит ущерб интересам других лиц, которые осуществляют теневую экономическую деятельность.

В работе Копыловой Ю.Г. (2015), чётко показана схема экономической политики России в отношении теневой экономики. Она выделила экономическую политику в отношении теневой деятельности на три уровня: макроуровень, мезоуровень и микроуровень.

На макроуровне составляющими элементами являются федеральные органы законодательной власти и федеральные органы исполнительной власти. Первые состоят из таких участников, как «Федеральное Собрание» и «Совет Федерации», а вторые - Правительство Российской Федерации. К органам исполнительной власти на федеральном уровне помимо Правительства относятся: федеральные министерства, федеральные комиссии, федеральные службы, государственные комитеты и т.д.

На мезоуровне, похоже на макроуровень, элементами являются региональные органы законодательной и исполнительной власти.

На микроуровне элементами являются хозяйствующие субъекты, которые занимаются экономической деятельностью.

Серьезным недостатком экономической политики России в отношении теневой экономики является разная степень давления на субъекты теневой экономики со стороны органов государственной власти посредством административных мер из-за отсутствия учета специфических особенностей регионов. Например: регионального уровня и структуры

теневой экономики, сложившихся местных традиций и менталитета населения, характерных факторов возникновения и развития теневой экономики и т.д.

Вследствие этого происходит перелив теневых капиталов в более благоприятные для ведения теневой хозяйственной деятельности регионы, что не приводит к снижению уровня теневой экономики как макроэкономического показателя. Асимметричное воздействие на теневую экономику в регионах России является результатом несогласованности действий органов власти при реализации экономической политики в отношении теневой экономики и обусловливается высокими показателями уровня теневой экономики в одних регионах и более низкими — в других. Другой причиной выступает недобросовестное выполнение обязанностей региональными органами исполнительной власти.

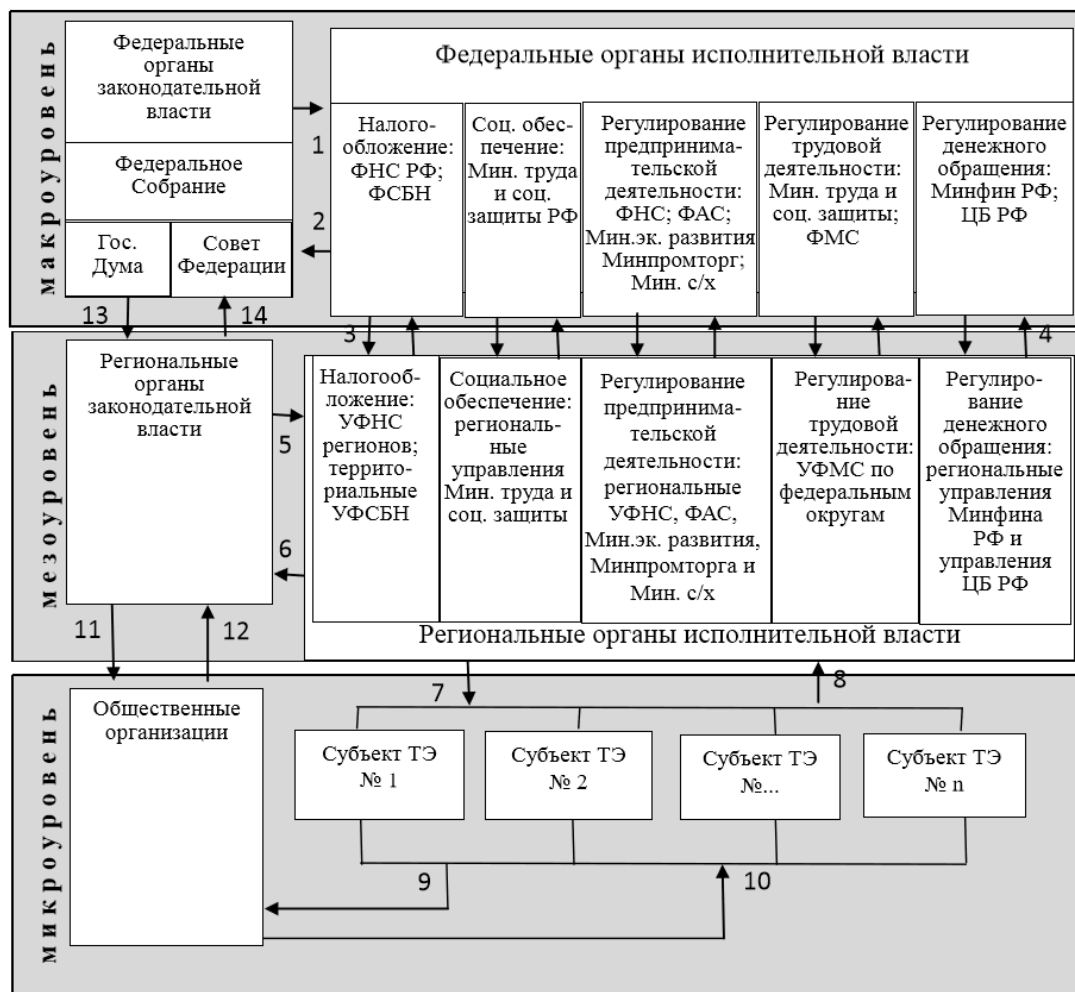


Рис. 3.1. Схема экономической политики России в отношении теневой экономики

(автор: Копылова Юлия Геннадьевна)

Соответственно, Копылова Ю.Г. построила усовершенствованную схему формирования и реализации экономической политики Российской Федерации в отношении теневой экономики, как показано на рис.3.1. Законодательные акты экономической политики

государства в отношении теневой экономики федеральными органами законодательной власти направляются по двум каналам:

- федеральным органам исполнительной власти для решения части задач, сформированных в данных законодательных актах, на макроуровне и для делегирования их решения региональным органам исполнительной власти на мезоуровне;

- региональным органам законодательной власти для разработки стратегии формирования и реализации экономической политики региона в отношении теневой экономики в рамках общей федеральной концепции снижения уровня теневой экономики.

3.3. Сравнительные характеристики состояния теневого предпринимательства в России и Китае.

Исходя из сказанного в предыдущем тексте, очевидно, что причины появления и ситуация развития теневой экономики в обеих странах имеют как сходства, так и различия. Далее будет предоставлено их сравнение со следующими критериям: время формирования, причины появления, текущий масштаб, ключевые области теневой экономической деятельности, текущий статус исследований, национальная политика по борьбе с теневой экономикой и её будущие тенденции развития.

Прежде всего, с точки зрения времени формирования, трудно сказать, кто раньше начал развивать теневую экономику. Потому что, где бы ни существовали люди, существует конфликт их интересов, соответственно, будет почва для появления и развития теневой экономики. Точнее говоря, развитие теневой экономики в России и в Китае происходило в ходе трансформации экономики. Разница между двумя странами заключается в масштабах теневой экономики и её сосредоточенности на сегодняшний день, которые будут подробно рассмотрены позже.

Судя по текущим масштабам, размер теневой экономики в России намного больше, чем в Китае. Независимо от того, какой метод измерения используется, результаты исследований различных ученых могут это подтвердить. В рабочем докладе МВФ Leandro Medina и Friedrich Schneider (2018) рассчитали масштабы теневой экономики 1991-2015 гг. в 158 странах, используя модель MIMIC. Результаты о двух странах были таковыми: в течение 25 лет средний размер теневой экономики в России составлял 38.42 % от ВВП, а в Китае – 14.67%. То же самое можно сказать и об официальных данных, опубликованных Всемирным банком. Китайские

ученые использовали другие модели для измерения теневой экономики в Китае, и их размер остается в диапазоне от 10% до 20%, что намного ниже российской теневой экономики, на которую приходится около 40% ВВП.

Что касается причин появления теневой экономики, можно проанализировать их в трех аспектах: политика, экономика и культура. С политической точки зрения правовая система государства в переходный период не является совершенной, а правоохранительные органы государства не выполняют свои обязанности, все это создает благоприятные условия для возникновения теневой экономики. Необходимо признать, что политическая жизнь влияет на экономическое благополучие населения. С экономической точки зрения, после распада Советского Союза и процесса приватизации, разрыв между богатыми и бедными постепенно становился все более заметным. При нехватке ресурсов, люди не думают о законности или незаконности своих действий: они считают, что их поведение является оправданным при необходимости выживания, потому что у них отсутствует другой выбор. В то же время богатые люди используют институциональный разрыв, чтобы получить больше преимуществ. С культурной точки зрения, сговоры между правительством и бизнесменами в России и Китае - это не редкость. Сделки с местными чиновниками стали установленными привычками среди торговцев. Поэтому коррупция - это проблема, которая существует и должна быть решена в обеих странах.

Что касается основных сфер теневой экономической деятельности в двух странах, из-за её скрытого характера трудно собрать прямые данные о конкретной ситуации, но мы можем познакомиться с ними с помощью сосредоточения ударных сил государством в отношении теневой экономики. Сфера, где сила и влияние правоохранительной деятельности высоки, часто является основной сферой теневой экономической деятельности, и теневая экономическая деятельность в данной сфере всегда больше влияет на официальную экономику страны. В текущей российской политике основное внимание уделяется коррупции и различным экономическим преступлениям. Во втором параграфе данной главе уже перечислены соответствующие законы и правила об этом. Когда речь идёт о ситуации в Китае, внимание государства сосредоточено на фальшивых и некачественных продуктах и теневом финансовом секторе. Кроме того, во время пребывания Си Цзиньпина на своей должности,

коррупции и взяточничества также были включены в сферу ключевых областей управления. Среди актов существует так называемый акт «противодействия тигров и мух», где «тигры» и «мухи» относятся к коррумпированным чиновникам. Он проводил активные действия в последние годы и добился больших успехов. Однако стоит отметить, что прозрачный механизм имущественного дохода политиков в Китае еще не совершенен.

По мерам экономической политики в отношении теневой экономики, две страны похожи друг на друга. Экономические меры – это снижение совокупной налоговой ставки; увеличение количества безналичных расчетов; снижение индивидуального подоходного налога; увеличение выходных пособий (в % от заработной платы); перенос взносов социального обеспечения с работодателей на работников; установление налоговых льгот в отраслях с высоким уровнем теневой занятости. А административные меры – это увеличение частоты административных проверок; увеличение количества инспекторов труда на 100 000 населения; сокращение времени регистрации бизнеса; сокращение количества процедур регистрации бизнеса; упрощение налоговой системы; увеличение налоговых проверок; упрощение процедуры оформления работников по найму; изменение верхнего лимита наличных платежей; увеличение порога необлагаемого дохода.

Что касается направления будущего развития политики в отношении теневой экономики, то необходимо упоминать «индустрию 4.0». Под влиянием больших данных и электронных платежей, так называемой четвертой промышленной революции, появился новый прорыв в сокращении масштабов теневой экономики. Популяризация электронных платежей позволит сохранить все этапы и направление денежного потока. Представим, что если все транзакции будут использовать электронные платежи, иначе говоря, цифровую валюту вместо бумажных денег, то распространение и распределение денег образуют замкнутое кольцо, и всякая экономическая деятельность будет прозрачной. В результате у теневой экономики не будет почвы для выживания. Технология блокчейнов, которая вошла в общественное мнение в последние дни, привлекла не только внимание ученых, но и правительств страны. Китай прилагает усилия для выпуска цифровой валюты. В дополнение к цифровой валюте процесс налоговой интеграции также может помочь в определенной степени уменьшить масштабы теневой экономики. Единая налоговая платформа, созданная Россией и налоговая декларация налогоплательщиков в Интернете, упрощают процесс налогообложения и снижает затраты.

Чтобы снизить масштаб теневой экономической деятельности, автор предлагает принимать меры со следующих сторон:

- с стороны субъекта «человек», который выполняет теневую экономическую деятельность и получает прибыль, нужно построить систему следования законам, основанную

на честности и гражданской ответственности. Ядром данной системы является нравственная честность человека, которую можно воспитывать с детства. Посторение системы честности требует выполнения следующих условий: рациональность человека, информационная полнота и полнота договора. Для того, чтобы удовлетворить вышеуказанные условия, необходимо совершенствовать рыночные правила, создать и совершенствовать систему раскрытия и получения информации, регулировать и контролировать масштаб и интенсивность государственного вмешательства в экономику.

- со стороны самой деятельности, необходимо создать прочную законодательную и судебную систему, строго регламентировать названия различных видов деятельности в теневой экономике и ввести соответствующие штрафы, а также увеличивать стоимость теневой экономической деятельности. Следует отметить, что эта часть включает правоохранительные органы, где часто происходит деятельность коррупции. Соответственно, эффективность правоохранительной власти играет важную роль в процессе снижения масштаба теневой экономики.

- со стороны денежного потока теневой экономической деятельности принимать меры, чтобы отрезать путь к следующему этапу теневой деятельности. Из-за того, что вся теневая хозяйственная деятельность не может избежать денежных операций, ускорение широкомасштабного внедрения электронных платежей и содействие развитию цифровой валюты способствует разграничению направлений теневой экономической деятельности. Кроме того, с развитием экономической глобализации транснациональные операции также занимают определенную позицию в теневой экономике. Поэтому международное сотрудничество стало особенно важным.

Выводы по третьей главе:

1. Китай уделяет большое внимание только борьбе с контрафакцией, коррупцией и на незаконную деятельности в сфере финансов относительно теневой экономики. И особый подход относительно теневой экономики еще не сформирован.
2. В России экономическая политика воплощается в трёх конкретных стратегических моделях: репрессивной, радикально-либеральной и политике элиминирования. Важным направлением экономической политики Российской Федерации является борьба с криминальной экономикой и коррупцией. Но существуют проблемы и недостатки формирования и реализации экономической политики в её отношении: незавершенность процесса формирования и бессистемность отдельных мер.

3. Сравнительные результаты показаны в таблице:

	Россия	Китай
Время формирования	в ходе трансформации экономики	
Текущий масштаб	Более 40% от ВВП	10-20% от ВВП
Причины появления	политические, экономические и культурные	
Основные сферы	Коррупция и экономические преступления	Контрафакция и теневый финансовый сектор
Экономическая политика государства	<p>Экономические меры: снижение совокупной налоговой ставки; увеличение количества безналичных расчетов; снижение индивидуального подоходного налога; увеличение выходных пособий (в % от заработной платы); перенос взносов социального обеспечения с работодателей на работников; установление налоговых льгот в отраслях с высоким уровнем теневой занятости.</p> <p>Административные меры: увеличение частоты административных проверок; увеличение количества инспекторов труда на 100 000 населения; сокращение времени регистрации бизнеса; сокращение количества процедур регистрации бизнеса; упрощение налоговой системы; увеличение налоговых проверок; упрощение процедуры оформления работников по найму; изменение верхнего лимита наличных платежей; увеличение порога необлагаемого дохода.</p>	
Направление будущего развития политики	Электронный платеж; Упрощение процесса создания МСП.	Единая налоговая платформа; Налоговая декларация налогоплательщиков в Интернете; Выпуск цифровой валюты.

Заключение

Теневая экономика по своим результатам приносит больше вреда, чем выгоды обществу. Многие ученые провели исследования о теневой экономической деятельности в мире, попробовали ее определить, классифицировать и представили разные методы оценки масштабов теневой экономики, чтобы найти подходящие способы снизить ее объем и сократить оказываемое негативное влияние на официальную экономику. Среди подобных исследований редко проводились сравнения между теневой экономикой в России и в Китае. В данной работе под теневой экономикой понимается криминальная и неучтенная экономическая деятельность.

На основе авторитетных исследований F. Schneider об измерении масштаба теневой экономики во всем мире, известно, что в России теневая экономическая деятельность занимает большую часть, составляя около 40% от ВВП. Высокая доля российской теневой экономики связана с приватизацией (1993), с денежной политикой (1994), с экономическим кризисом (1998), с налоговой реформой (2001) и т.д. Благодаря данным Росстат мы приходим к выводу, что доля неформального сектора в общей занятости населения в России составляет около 20%. Большинство неофициально занятых предоставляют услуги, связанные с арендой недвижимости и торговые услуги, а также находятся в сфере сельского хозяйства. Кроме того, коррупция по-прежнему является большой проблемой в России, она занимает 135 место в рейтинге среди 180 стран мира. Три самых подверженных коррупции сфер, по результатам опроса населения, являются ГИБДД, медицина и полиция. Что касается методов борьбы с теневым предпринимательством, российская экономическая политика воплощается в трёх конкретных стратегических моделях: репрессивной, радикально-либеральной и в модели элиминирования. Важным направлением экономической политики Российской Федерации является борьба с криминальной экономикой и коррупцией. Но сегодняшняя ситуация доказывает, что данные методы неэффективны, существуют проблемы и недостатки формирования и реализации экономической политики в следующих аспектах: незавершенность процесса формирования и бессистемность отдельных мер, для совершенствования системы. Следует одобрить, что в России созданы единая налоговая платформа и налоговая декларация для налогоплательщиков в Интернете, что помогает

упростить процесс налогообложения и снижает затраты на него.

Когда речь идет о Китае, на основе простого монетарного метода и модели MIMIC, мы делаем выводы о том, что в Китае теневая экономика прошла четыре этапа: медленное развитие, быстрый рост, устойчивый спад и медленное снижение. Её размер составляет около 10-20% по отношению к ВВП. Но доля неформального сектора в общей занятости в Китае больше, чем в России, что составляет более 30% по результатам исследования МТО (Международная организация труда). Среди них большинство неофициально занятых в Китае работают в сфере услуг. Китай выделяет больше внимания только на борьбу с контрафакцией, борьбу с коррупцией и на незаконную деятельность в сфере финансов относительно теневой экономики. Но особый подход к теневой экономике ещё не сформирован. Следует заметить, что ЦБ КНР намеренно планирует выпускать цифровую валюту вместо наличных в будущем, что безусловно поможет снизить размер теневой экономики.

В процессе выполнения теневой экономической деятельности существуют три ключевых элемента – человек, экономическая деятельность и деньги. Автор предлагает оформить комплексный подход на основе вышеназванных элементов. Во-первых, построить систему экономических отношений, основанных на честности и соблюдении законов. Например, усовершенствовать рыночные правила, создать и улучшить систему предоставления информации, регулировать и контролировать масштаб и интенсивность государственного вмешательства в экономику. Во-вторых, создать прочную законодательную и судебную систему, строго регламентировать названия различных видов теневой экономической деятельности и ввести соответствующие штрафы, увеличить штрафы и наказание за участие в теневой экономической деятельности. В-третьих, строго контролировать обращение денежного потока, используя электронные платежи и даже цифровую валюту в будущем.

Список литературы

Нормативно-правовые акты

1. «О качестве продукции»: Указ Президента КНР от 22 февраля 1993 г. № 71.
2. «Закон о противодействии недобросовестной конкуренции»: Указ Президента КНР от 2 сентября 1993 г. № 10.
3. «О безопасности пищевых продуктов»: Указ Президента КНР от 2 февраля 1993 г. № 9.
4. «О противодействии коррупции»: Федеральный закон РФ от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ.
5. «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»: Федеральный закон РФ от 18 апреля 2018 г. № 115-ФЗ.
6. «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям»: Федеральный закон РФ от 28 июня 2013 г. № 134-ФЗ.
7. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 №.63-ФЗ (ред. от 19.02.2018).

Книги

8. Авдийский В.И., Дадалко В.А. Теневая экономика и экономическая безопасность государства. М. : Альфа-М [и др.], 2012. 496с.
9. Kar, Dev and Freitas, Sarah, Russia: Illicit Financial Flows and the Role of the Underground Economy. Global Financial Integrity. 2013. 84 p. URL: <https://ssrn.com/abstract=2335008>
10. Women and men in the informal economy: a statistical picture (second edition) / International Labour Office – Geneva: ILO, 2013. 219 p.
11. Xia Xingyuan, Hu Junchao. Political research on several underground economic issues. Wuhan: Hubei People's Press, 2012, 336 p.

Статьи в журналах

12. Агарков Г.А. Экономические последствия влияния теневой экономики на социально-экономическую сферу Уральского федерального округа // Региональная экономика: теория и практика. 2013. № 42. С.45-53.

13. Бартенев С.А.[и др.] Особенности импорта потребительских товаров длительного пользования из Китая в Россию // Российский внешнеэкономический вестник. 2013. № 12. С.61-75.
14. Волкова Н.М. Подходы к определению понятия "теневая экономика" // Право и государство: теория и практика. 2013. № 9. С.96-100.
15. Волостнов Н.С. Характеристика человека теневой экономики // Менеджмент в России и за рубежом. 2016. № 1. С.123-129.
16. Канаш Э.Ш., Болочев С.А., Ауслендер А.Я. Рациональность экономического поведения при выборе осуществления предпринимательской деятельности в теневом секторе // Российское предпринимательство. 2015. № 16(14). С.2139-2148.
17. Кийко М. Теневая экономика : генезис, эволюция, современная структура // Проблемы теории и практики управления. 2015. № 1. С.28-38.
18. Кийко М. Оценка теневой экономики // Проблемы теории и практики управления. 2014. № 2. С.19-24.
19. Кириленко В. П., Дронов Р. В. Коррупция и ее связь с теневой экономикой // Управленческое консультирование. 2012. № 3. С.28-36.
20. Лихачев В.В. Проблема противодействия экономической преступности в России // Ростовский научный журнал. 2018. № 1. С.251-260.
21. Михайленко А. Теневая сторона российско-китайских связей // Обозреватель - Observer. 2012. № 1. С.82-89.
22. Рогова М.В. Теневая экономика на локальных рынках земель: крах или перспективы реформ собственности // Региональная экономика: теория и практика. 2014 . № 20. С.17-26.
23. Русанов Г.А. Теневая экономика как негативный фактор трансформации экономической модели в России // Российская юстиция. 2012. № 2. С.58-60.
24. Рыбосова М.В., Савина А.Б. Анализ масштабов развития теневой экономики в России // Научный форум: Экономика и менеджмент. 2017. № 1. С.66-73.
25. Уханов В.В. Подходы к определению понятия и сущности теневой экономики и анализу ее масштабов // Российское предпринимательство. 2017. № 22. С.3405-3418.
26. Фалинский И.Ю. Статистика экономической преступности в России : проблема невозможности адекватной оценки величины регионального теневого потока // Экономика и управление. 2015. №12. С.57-62.
27. Костин А.В.(2016), Моделирование, Измерение и Механизмы Возникновения Теневой Экономики на Примере Российской Федерации
28. Cui Jian. Russian Shadow Economy from The Perspective of Government Capabilities // Shandong Economic Strategy Research. 2009. № 8. P.24-27.

29. Hu Angang, Zhao Li. Informal Employment and Informal Economy in the Economic Transformation in the Process of Urbanization in China(1999-2004) // Journal of Tsinghua University. 2006. № 3. P.111-119.
30. Li Chuantong. Russian Shadow Economy: Characterictics and Causes // Liaocheng University Academic Journal. 2004. № 4. P.111-114.
31. Liu Junmei, Mayakova. Russian Shadow Economy: the process of transformation, impacting factors and trends evaluation // Russian, Central Asian & East European Studies. 2012. № 1. P.39-46.
32. Luo Lei. Estimates and Empirical Analysis of China's Underground Economy // Economic Science. 2005. № 3. P.29-38.
33. Su Fei. Underground Economy in China: Size, Causes and Consequence// The Journal of Guangxi Economic Management Cadre College. 2012. № 1. P.63-70.
34. Tong Wei. Analysis of Economic Effects on Tax Reform in Russia // Journal of Central University of Finance & Economics. 2010. № 1. P.15-20.
35. Wang Yongxing, Jing Weimin. The Policies to Govern China's Underground Economy // Economy and Management. 2016. № 5. P.51-54.
36. Xia Nanxin. Application of Grey System Model in Estimating Underground Economic Scale.// Academic Research. 2004. № 1. P.40-43.
37. Xia Nanxin. Grey Economy Estimation Model and Sensitivity Analysis //Statistical Research. 2000. № 8. P.38-41.
38. Yang Canming, Sun Qunli. The Size, Causes and Effects of the Hidden Economy: An Empirical Investigation from Provinces of China // Economic Research Journal. 2010. № 4. P.93-106.
39. Zhang Xiaoli. Analysis and Size Estimates of Shadow Economy in China // Journal of Inner Mongolia University of Finance and Economics. 2010. № 6. P.28-33.
40. Jacques Charmes, The Informal Economy Worldwide: Trends and Characteristics, Margin // The Journal of Applied Economic Research 2012. № 2. P. 103–132
41. Torgler, B. and Schneider.F , The Impact of Tax Morale and Institutional Quality on the Shadow Economy //Journal of Economic Psychology. 2009. 30/3. P. 228–245.
42. Schneider, F., Shadow economies around the world: what do we really know? // European Journal of Political Economy. 2005. № 21. P. 598–642.
43. Schneider, F., Buehn, A., & Montenegro, C. E. New Estimates for the Shadow Economies all over the World. // International Economic Journal. 2010. 24(4). P. 443–461.
44. Schneider, F. Estimating a Shadow Economy: Results, Methods, Problems, and Open Questions //De Gruyter Open, Open Economics. 2018. № 1. P. 1–29.
45. Erdal Kayacan, Baris Ulutas , Okyay Kaynak (2009), Grey system theory-based models in time series prediction
46. Hassan, M. and Scheider, F. Size and development of the shadow economies of 157 worldwide countries: Updated and new measures from 1999 to 2013 // Journal of Global Economics 4:3. 2016.
47. Medina, Leandro and Schneider, Friedrich. Shadow Economies Around the World: What Did We Learn Over the Last 20 Years? (January 2018). IMF Working Paper No. 18/17. URL: <https://ssrn.com/abstract=3124402>

Статистические сборники и отчеты

48. Федеральная служба государственной статистики Труд и занятость в России 2017. URL: http://www.gks.ru/bgd/regl/b17_36/Main.htm

Интернет-ресурсы и электронные базы данных

49. URL: <http://www.gks.ru/> - сайт Росстат
50. URL: <http://data.stats.gov.cn/> - сайт Китайский статистический ежегодник
51. URL: <http://data.worldbank.org/> -сайт Всемирный банк

Приложение 1

1978-2015 масштаб теневой экономики в Китае (монетарный метод)

Год	Наличные деньги в обращении M0, млрд. юань	Текущий депозит, млрд. юань	ВВП, млрд. юань	Теневая экономика, млрд. юань	Удельный вес(теневой экономики) от ВВП
1978	21.2	73.85	367.87	1.1E-14	0.00%
1979	26.77	90.94	410.05	2.326211561	0.57%
1980	34.62	109.72	458.76	10.14495771	2.21%
1981	39.63	131.45	493.37	5.525707987	1.12%
1982	43.91	147.53	538.05	4.417041927	0.82%
1983	52.98	165.27	604.38	15.72993311	2.60%
1984	79.21	213.95	731.42	47.25751132	6.46%
1985	98.78	235.31	912.36	94.07957959	10.31%
1986	121.84	301.38	1037.54	94.48229867	9.11%
1987	145.45	349.41	1216.66	122.1366873	10.04%
1988	213.4	385.19	1517.44	314.7240608	20.74%
1989	234.4	403.82	1718.84	391.8109396	22.80%
1990	264.44	430.63	1892.33	480.7889942	25.41%
1991	317.78	545.55	2205.03	506.1300315	22.95%
1992	433.6	739.52	2720.82	632.6212709	23.25%
1993	586.47	1041.57	3559.92	763.3785314	21.44%
1994	728.86	1325.21	4854.82	991.7620132	20.43%
1995	788.53	1610.18	6035.66	950.3059304	15.74%
1996	880.2	1971.28	7077.96	876.825923	12.39%
1997	1017.76	2464.87	7880.29	770.4626868	9.78%
1998	1120.42	2774.95	8381.76	759.9439486	9.07%
1999	1345.55	3238.18	8936.65	891.9388874	9.98%
2000	1465.27	3849.45	9906.61	720.2546886	7.27%
2001	1568.88	4418.28	10927.62	577.5116386	5.28%
2002	1727.8	5360.38	12048.04	330.0586252	2.74%
2003	1974.6	6437.26	13657.63	208.8013837	1.53%
2004	2146.83	7450.14	16141.54	13.68639237	0.08%
2005	2403.17	8324.709	18599.89	23.27793432	0.13%
2006	2707.262	9895.54	21902.85	-229.471179	-1.05%
2007	3037.52	12218.49	27084.4	-809.5028598	-2.99%
2008	3421.896	13199.817	32150.05	-695.1796018	-2.16%
2009	3824.7	18319.88	34849.85	-2119.992478	-6.08%
2010	4462.817	22199.34	41126.52	-2749.11905	-6.68%
2011	5074.846	23909.92	48475.32	-2817.966038	-5.81%
2012	5465.977	25400.45	53911.65	-3010.692561	-5.58%
2013	5857.444	27871.661	59042.24	-3528.156983	-5.98%
2014	6025.953	28779.688	64479.11	-3891.89809	-6.04%
2015	6321.658	33773.686	68644.96	-5327.641042	-7.76%

Данные из сайта <http://data.stats.gov.cn/>